

CONOCE LOS ASPECTOS TRIBUTARIOS DE TU EMPRESA



Autora

Diana Lucía Acosta Rodríguez

DOCUMENTO CONTENIDO MATRIZ

Agosto de 2013

Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN

1.	RÉGIMEN SOCIETARIO.....	7
1.1	Qué es una empresa?.....	7
1.2	Qué tipos de empresas existen?.....	8
1.3	Beneficios para pequeñas empresas (Ley 1429 de 2010)	11
2.	PRINCIPALES OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS EMPRESARIOS.....	13
2.1	OBLIGACIONES FORMALES	14
2.1.1	Cómo inscribirse en el RUT?.....	14
2.1.2	Cómo obtener el NIT?.....	22
2.1.3	En qué consiste la obligación de Registrarse como responsable del Impuesto de Renta?	22
2.1.4	En qué consiste la obligación de inscribirse como Agente de Retención?..	24
2.1.5	En qué consiste la obligación de presentar las declaraciones de impuestos?	24
2.1.6	En qué consiste la obligación de Responder los requerimientos de información de la DIAN?	25
2.1.7	En qué consiste la obligación de actualizar información?.....	26
2.1.8	En qué consiste la obligación de llevar libros de contabilidad?.....	26
2.1.9	En qué consiste la obligación de facturar?	29
3.	OBLIGACIONES SUSTANCIALES	32
3.1.	Qué es el IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS?.....	32
3.1.1.	¿Qué es ser contribuyente, no contribuyente, declarante y no declarante del Impuesto sobre la Renta?.....	33
3.1.2.	¿Cuáles contribuyentes están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la Renta y Complementarios?	34
3.1.3.	¿Quiénes son Contribuyentes No obligados a presentar declaración del impuesto sobre la Renta y Complementarios?	35

3.1.4.	¿Cuáles son los contribuyentes con régimen especial que deben presentar declaración de Renta y Complementarios?	39
3.1.5.	¿Quiénes son no contribuyentes?	40
3.1.6.	¿Cuáles son las tarifas de Impuesto de renta?	41
3.1.7.	¿Qué información deben contener las declaraciones?	42
3.1.8.	¿Cuáles son los formularios para presentar la Declaración de renta y complementarios?	46
3.2	Qué es el CREE?	49
3.2.1.	¿A quiénes se les debe hacer retención por concepto del CREE?	49
3.2.2.	¿Cuáles son las tarifas aplicables de retención del CREE?	50
3.2.3.	¿Cuál es la base gravable?	50
3.2.4.	¿Quiénes son Agentes de retención?	50
3.2.5.	¿Cómo se calcula la retención?	51
3.2.6.	¿En qué consiste la declaración y el pago del CREE?	52
3.2.7.	¿Cuáles son las partes del formulario de declaración del CREE?	53
3.3.	¿Qué es el IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO?	55
3.3.1.	¿Qué bienes y servicios están sujetos a este impuesto?	55
3.3.2.	¿Quiénes son los responsables?	55
3.3.3.	¿Cuáles son las tarifas del Impuesto al Consumo?	55
3.3.4.	¿Cómo se calcula este impuesto?	56
3.3.5.	¿Cuáles son las secciones del formulario de declaración del Impuesto Nacional al Consumo?	57
3.4.	¿Qué es la RETENCIÓN EN LA FUENTE?	58
3.4.1.	¿Cuál es la Retención en la fuente a TÍTULO DE RENTA?	58
3.4.1.1.	¿Qué conceptos se someten a Retefuente a título de Renta?	59

3.4.1.2.	¿Qué tarifas se aplican a las Retenciones en la fuente a título de renta?	59
3.4.1.3.	¿Cuáles son las secciones del Formulario de declaración de retención en la fuente?	63
3.4.2.	¿Qué es la retención en el IMPUESTO A LAS VENTAS (IVA)?	66
3.4.2.1.	¿Quiénes son Agentes de Retención de IVA?	66
3.4.2.2.	¿Qué obligaciones tienen los Agentes de Retención de IVA?	68
3.4.2.3.	¿Cuáles son los porcentajes de retención por IVA?	68
3.4.3.	¿Qué es la retención en el IMPUESTO DE TIMBRE?	69
3.4.3.1.	¿Cuáles son los porcentajes de retención en el Impuesto de Timbre?	69
3.4.3.2.	¿Cuáles son los Agentes de retención?	69
3.5.	¿Qué es el IVA?	70
3.5.1.	¿Qué es el IVA generado y el IVA descontable?	70
3.5.2.	¿Qué es el Régimen Simplificado y Común del IVA?	70
3.5.3.	¿Cuál es el periodo gravable del IVA?	71
3.5.4.	¿Cuáles son los Agentes de Retención en IVA?	72
3.5.5.	¿Cuál es el hecho generador del IVA?	73
3.5.6.	¿Cuáles son las tarifas del IVA?	74
3.5.7.	¿Cuáles son los bienes y servicios gravados, exentos y excluidos?	74
3.5.8.	¿Cuáles son las secciones del formulario del (IVA)?	75
3.6.	¿Qué es el IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (ICA)?	78
3.6.1.	¿Por qué está compuesto el ICA?	79
3.6.2.	¿Quiénes son los responsables del ICA?	79
3.6.3.	¿Cuáles son las tarifas de este impuesto?	80
3.6.4.	¿Cómo realizar la inscripción en el impuesto?	81

3.6.5.	¿Quiénes son los Agentes de Retención del ICA?	81
3.6.6.	¿Cuáles son los regímenes del ICA?	82
3.6.7.	¿Cuáles son las secciones del formulario del ICA?	83
3.6.8.	¿Cómo se realiza la RETENCIÓN DEL (ICA)?	86
4.	¿Qué modificaciones realizó la REFORMA TRIBUTARIA?	87

INTRODUCCIÓN

El desarrollo empresarial debe incorporar dentro de sus objetivos esenciales, la adopción de criterios administrativos y financieros, que permitan un constante mejoramiento en la gerencia, planeación y optimización de los recursos de la compañía.

Por esta razón, al analizar el sistema tributario en Colombia se nota que tiene un peso importante en las actividades empresariales, ya que existen condiciones a nivel de impuestos que representan costos tributarios que de cualquier forma, impactan el análisis de la rentabilidad empresarial.

Es el caso del Impuesto a la Renta, que se traduce en el pago al Estado de un 25% sobre las utilidades del negocio (en el 2013 se redujo del 33% al 25%), el pago del nuevo Impuesto para la equidad – CREE, (del 8% y del 9% para los años 2013, 2014 y 2015), el pago del nuevo Impuesto Nacional al Consumo (con una tasa del 4%, 8% y 16%), el pago del IVA en tarifas de un 0%, 5% ó 16% sobre la facturación, el pago de otros impuestos menores y los aportes parafiscales, generan al empresario una larga serie de responsabilidades, cuyo incumplimiento puede traducirse en onerosas sanciones.

Por ello, este taller está dirigido a capacitar al empresario en el entendimiento de los principales tributos y obligaciones que impactan el desarrollo de su actividad empresarial, mediante ejemplos prácticos que permitan que el empresario identifique y cumpla con las obligaciones que le atañen y evite las sanciones impuestas por su incumplimiento.

1. RÉGIMEN SOCIETARIO

Cuando se va a iniciar una empresa, son muchos los interrogantes que surgen alrededor de su organización; uno de ellos, y tal vez el más complejo para todos, es el relativo a los impuestos que debe asumir una persona sea natural o jurídica por la actividad empresarial que desarrollará.

Pues bien, este será un taller que busca de una forma práctica y concreta, abordar los principales impuestos que se deben tener en cuenta a la hora de planear la puesta en marcha de una idea de negocio. Para ello, iniciaremos con algunos conceptos que nos darán la base para poder cumplir con el objetivo de conocer los aspectos tributarios que influyen sobre la empresa.

1.1 Qué es una empresa?

Es importante partir del concepto de empresa, definiéndola como “toda actividad económicamente organizada, para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios, realizada a través de uno o más establecimientos de comercio”¹, y que se puede desarrollar como persona natural o como persona jurídica.

Si se desarrollan las actividades como persona natural, se deben ejercer los derechos y cumplir con las obligaciones a título personal, es decir, que la persona es quien asume la responsabilidad, las deudas, administración y obligaciones con lo que posea en bienes, mientras que en el caso de las personas jurídicas, es la empresa quien los asume.

En relación con la intervención en el mercado a través de personas jurídicas, son múltiples las formas jurídicas que puede adquirir, por lo cual, vamos a centrarnos en aquellas que en esencia tienen naturaleza mercantil: las sociedades.

¹ Artículo 25 Código de Comercio.

1.2 Qué tipos de empresas existen?

Las empresas se pueden clasificar teniendo en cuenta muchos criterios, por ejemplo, según el origen de su capital (privadas o públicas), por su tamaño (pequeñas, medianas o grandes), por su actividad (industriales, comerciales o de servicios) y por su forma jurídica (Sociedad Anónima, Sociedad Limitada o Cooperativa, S.A.S, etc) ó por su sus fines (sean de lucro o no) y que en este caso, nos enfocaremos en las (2) últimas clasificaciones para poder hacer mención de las S.A.S. (por ser el tipo de empresa más utilizado en la actualidad) y las E.S.A.L.E.S por tener la obligación de renovar la inscripción en las Cámaras de Comercio.

Que son las SAS?

La Sociedad por Acciones Simplificada (SAS) es una sociedad de capitales constituida por una o varias personas naturales o jurídicas que, luego de la inscripción en el registro mercantil, se constituye en una persona jurídica distinta de su accionista o sus accionistas, y en el cual los socios sólo serán responsables hasta el monto de sus aportes.

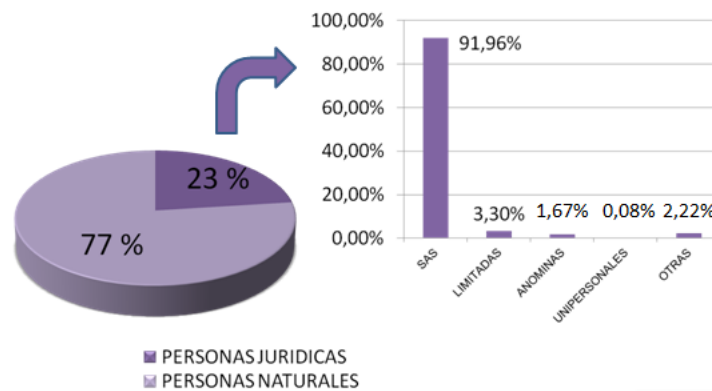
La SAS, se ha convertido en uno de los tipos de sociedades más utilizado en el país porque no necesita muchos trámites para constituirse, no requiere Revisor Fiscal, es un tipo de sociedad muy flexible y es la menos costosa, limita la responsabilidad de los socios hasta el monto de sus aportes, permite diferir el pago de los aportes hasta un plazo máximo de 2 años y no exige una cuota o porcentaje mínimo para su constitución.

Según Confecámaras, en su informe de Coyuntura empresarial 2012, se indica que el 77% de las empresas constituidas a 2012 eran personas naturales y el resto eran personas jurídicas.

Las personas jurídicas pasaron de ser 57.689 empresas en 2011 a ser 64.421 empresas en 2012, lo que significó un incremento del 11,6%.

En cuanto a sociedades, el mayor número de empresas matriculadas está representando un 91,96% por las Sociedades Anónimas Simplificadas (SAS). Lo anterior, lo podemos ver con más detalle en el siguiente cuadro:

EMPRESAS MATRICULADAS EN 2012 POR TIPOS DE ORGANIZACIÓN



Es importante resaltar otro tipo de empresas, las ESAL (Entidades sin Ánimo de Lucro), porque que según lo establecido en el artículo 166 del Decreto 019 de 2012, a partir del 1 de enero de 2013 deben renovar su inscripción en la Cámara de Comercio con jurisdicción en el domicilio principal de la persona jurídica, ya que en ésta entidad inscribe la sociedad (y al efectuar la inscripción, remitirá a la DIAN la información para la asignación del NIT, el cual quedará consignado en el certificado de inscripción), se inscriben los estatutos y sus reformas, los nombramientos de administradores, los libros, la disolución y la liquidación de las ESALES.

Dicha renovación se realiza utilizando el nuevo Formulario de Registro Único Empresarial y Social (RUES), el cual integra la información de todos los registros públicos y también permite realizar la actualización del Código CIIU según la nueva Clasificación de Actividades Económicas CIIU Revisión 4 adaptada para Colombia.

Para tal efecto, se definirá lo que es una ESALES y los tipos de ESALES que existen.

Que son las ESAL?

Las ESALES, "son personas jurídicas que se constituyen por la voluntad de asociación o creación de una o más personas (naturales o jurídicas) para realizar actividades en beneficio de los asociados, de terceras personas o de la comunidad en general, que no persiguen el reparto de utilidades entre sus miembros.

TIPOS DE ESALES

Existen varios tipos de ESALES a saber:

- Asociaciones, corporaciones y fundaciones.
- Entidades de la economía solidaria (Cooperativas, precooperativas, fondos de empleados, asociaciones mutuales).
- Veedurías ciudadanas.
- Entidades Extranjeras de Derecho Privado Sin Ánimo de Lucro con domicilio en el exterior.

TRÁMITES QUE DEBEN REALIZAR LAS ESALES

Las ESALES deben realizar los siguientes trámites:

- Inscribir los libros de actas exigidos por la ley.
- Entregar certificado de existencia y representación legal y copia de los documentos inscritos (estatutos y acta) a la entidad que ejerce inspección, vigilancia y control.
- Realizar los trámites de seguridad laboral e industrial.
- Si la ESAL requiere licencia ambiental, debe solicitarla en el Departamento Administrativo del Medio Ambiente (DAMA) o en la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR). " ²

RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES DE LAS ESALES

Dado que las ESAL pertenecen al Régimen Tributario Especial de Renta, tienen las siguientes responsabilidades y obligaciones:

1. Ser Agente de retención en la fuente por concepto de:
 - Impuesto de Renta y complementarios.
 - Impuesto de timbre nacional.
 - Impuesto sobre las ventas.
2. Ser responsable del Impuesto sobre las ventas cuando realicen las actividades o hechos generadores de dicho impuesto.

² ABC de las ESALES. Cámara de Comercio de Bogotá. Octubre 2010.

3. Obligación de llevar libros de contabilidad, debidamente registrados ante:
 - La Cámara de Comercio.
 - La DIAN con competencia en el domicilio principal de la entidad.
 - Ante cualquier organismo público que tenga facultad para reconocer su personería jurídica.

4. Conservar informaciones y pruebas por un período mínimo de (5) años contados a partir del 1o. de enero del año siguiente al de su elaboración, expedición o recibo, las actas de asamblea u órgano directivo, los libros de contabilidad junto con los comprobantes de orden interno y externo que dieron origen a los registros contables, de tal forma que sea posible verificar la exactitud de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, deducciones, rentas exentas, descuentos, impuestos y retenciones consignados en ellos, y en general todos los documentos soportes de la declaración que sirvan para fijar correctamente las bases gravables y liquidar los impuestos correspondientes.

1.3 Beneficios para pequeñas empresas (Ley 1429 de 2010)

Así mismo, con la Ley 1429 de 2010, que es la Ley de Formalización y Generación de empleo, brinda a las pequeñas empresas (aquellas cuyo personal no sea superior a 50 trabajadores y cuyos activos totales no superen los 5.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes) los siguientes beneficios a nivel tributario:

* **Progresividad en el pago del impuesto sobre la renta:** Funciona como un descuento tributario porque se resta directamente del impuesto de renta y se aplica desde la fecha en que se inicia la actividad económica, es decir, desde la fecha en que se inscribe ante la Cámara de Comercio y también depende de la ubicación de la empresa, así:

Progresividad en el pago del impuesto sobre la renta

	Progresividad de la Tarifa general			
	0%	25%	50%	75%
Resto Colombia	0 – 2do año	3er año	4to año	5to año
Amazonas, Guainía y Vaupés	0 – 8vo año		9no año	10 año

* **Exoneración de la Retención en la Fuente por impuesto de renta**, de los beneficiarios de la progresividad en el pago del impuesto sobre la renta que tengan empresas ubicadas en el Amazonas, Vaupés y Guainía, será por 10 años y para las empresas en el resto del país, será por 5 años, que serán contados a partir de la fecha de inicio de su actividad económica.

* **Progresividad en el pago de los parafiscales y otras contribuciones de nómina**. Las pequeñas empresas que inicien su actividad económica principal a partir de la promulgación de esta Ley, realizarán sus aportes al Sena, ICBF y cajas de compensación familiar, así como el aporte en salud a la subcuenta de solidaridad del Fosyga de forma progresiva, siguiendo los parámetros mencionados a continuación:

Progresividad en el pago de parafiscales y salud

	Porcentaje del total de los aportes			
	0%	25%	50%	75%
Resto Colombia	0 – 2do año	3er año	4to año	5to año
Amazonas, Guainía y Vaupés	0 – 8vo año		9no año	10 año

* **Progresividad en el pago del impuesto de industria y comercio y otros impuestos**, donde la reglamentación dependerá de cada municipio y del gobierno nacional, el cual promoverá y creará incentivos para los entes territoriales que aprueben esta progresividad.

* **Progresividad en el pago de la matrícula mercantil y su renovación**: se aplicarán diferentes tarifas tanto para la obtención como para la renovación de la matrícula mercantil a partir del tiempo de desarrollo de la actividad económica principal.

Progresividad en el pago de la matrícula mercantil y su renovación

	Porcentaje del total de la tarifa		
	0%	50%	75%
Obtención matrícula mercantil	1er año		
Renovación matrícula mercantil		2do año	5to año

* **Descuento en el impuesto sobre la Renta y Complementarios de los aportes parafiscales y otras contribuciones de nómina**, solo serán aplicables si se contratan nuevos empleados que sean: menores de (28) años ó personas en situación de desplazamiento, en proceso de reintegración o en condición de discapacidad (que sean cabeza de familia de los niveles 1 y 2 del Sisbén) ó mujeres mayores de cuarenta (40) años y que durante los últimos doce (12) meses hayan estado sin contrato de trabajo. Si el mismo empleado cumple todos los parámetros, se debe tomar uno solo.

* **Descuento en el impuesto sobre la Renta y Complementarios de los aportes parafiscales y otras contribuciones de nómina por contratar trabajadores que devenguen bajos ingresos**, es decir, por contratar nuevos empleados que devenguen menos de 1.5 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) se tendrá derecho a este descuento.

Sin embargo, la ley fijó como plazo el 31 de Diciembre de 2014 para acceder a los anteriores beneficios de progresividad de los aportes de nómina, parafiscales, matrícula mercantil y su renovación y para los demás beneficios, la ley no fijó plazos para acceder a ellos. Se debe recordar que para acceder a estos beneficios, se debe dejar escrito en el documento de constitución que se registra en la Cámara de Comercio.

2. PRINCIPALES OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS EMPRESARIOS

Las obligaciones fiscales de personas naturales y jurídicas que intervienen en el mercado, se dividen en obligaciones de **índole formal y sustancial**.

Las primeras se refieren a cargas que todo contribuyente tiene, que facilitan a la administración de impuestos, su gestión de recaudo y fiscalización. Estas obligaciones se concretan en deberes de información y reporte, y manejo de documentación, que le permita a aquella controlar las operaciones en cuanto a su existencia y su cuantía.

Ejemplos de este tipo de cargas, son la obligación de obtener el RUT, facturar cada una de las operaciones que se desarrollen en la empresa, reportar información exógena, presentar declaraciones en la periodicidad debida, y atender los requerimientos y solicitudes de información de la administración de impuestos (DIAN).

Tenemos de otro lado, las denominadas obligaciones sustanciales: estas se refieren estrictamente al deber de contribuir económicamente a través de nuestros impuestos. Se concreta en la obligación de pagar el impuesto generado en determinada operación económica, los intereses que se causen sobre cualquier obligación tributaria y las sanciones económicas derivadas de estas mismas obligaciones.

2.1 OBLIGACIONES FORMALES

Dentro de las principales OBLIGACIONES FORMALES a tener en cuenta cuando se inicie una actividad empresarial tenemos:

1. Inscribirse en el RUT y obtener el NIT.
2. Registrarse como responsable del impuesto de renta.
3. Inscribirse como agente retenedor.
4. Presentar las declaraciones del impuesto de renta, IVA, retención en la fuente y las correspondientes de impuestos territoriales.
5. Responder los requerimientos de información que realice la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
6. Actualizar información relativa al cambio de dirección para efectos fiscales y de la actividad económica.
7. Llevar libros de contabilidad.
8. Facturar.

A continuación, se explicará con mayor detalle cada una.

2.1.1 Cómo inscribirse en el RUT?

El RUT, es el Registro Único Tributario, y constituye el mecanismo único para identificar, ubicar y clasificar a las personas y entidades que tengan la calidad de contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y no contribuyentes declarantes de ingresos y patrimonio; los responsables del Régimen Común y los pertenecientes al Régimen Simplificado; los Agentes retenedores; los importadores, exportadores y demás usuarios aduaneros y los demás sujetos de obligaciones administradas por la Unidad Administrativa Especial (U.A.E) de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), respecto de los cuales ésta requiera su inscripción.

En este registro, no solo se encuentran identificadas con un número de identificación y un dígito de verificación todas las personas que inician cualquier tipo de empresa,

sino que además se precisan las responsabilidades formales que deben cumplir, en función del tipo de actividad económica que se vaya a desarrollar.

En efecto, en el RUT, se registra con un código numérico, la actividad económica, y las principales obligaciones formales. Así también definen si se pertenece o no al régimen de IVA, en caso de que la actividad comercial, industrial o de servicios, se encuentre gravada con el impuesto a las ventas, se clasificaría ya sea en el régimen común o en el régimen simplificado.

La inscripción en el RUT se puede realizar de dos formas:

1. VIRTUAL

Para inscribirse de esta forma, se debe diligenciar y enviar el formulario a través del portal virtual de la DIAN (www.dian.gov.co), directamente por el interesado ó puede ser asistido por un funcionario acreditado en los diferentes puntos de atención a nivel nacional, y luego se debe formalizar la inscripción, presentando los documentos requeridos para el trámite en los puntos de contacto habilitados por la DIAN ó ante la Cámara de Comercio en caso de necesitar matrícula mercantil (si es persona jurídica o persona natural comerciante).

2. PRESENCIAL

Esta forma de inscripción lo realiza directamente el interesado o quien ejerza la representación legal para las personas jurídicas, acreditando la calidad correspondiente; o por intermedio de apoderado debidamente acreditado, que no requiere ser abogado.

En qué consiste la inscripción de colombianos residentes en el exterior?

Las personas naturales que se encuentren en el exterior podrán enviar la solicitud de inscripción o actualización del RUT a través del sistema de Quejas, Reclamos, Peticiones y Sugerencias de la página web de la DIAN, anexando escaneado su documento de identidad y pasaporte, en donde conste la fecha de salida del país.

Y una vez que la U.A.E Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN formalice el respectivo trámite, enviará a la dirección de correo informada el RUT certificado.

Qué es la inscripción de oficio en el RUT?

Es la inscripción de los obligados por parte de la U.A.E Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN previa orden judicial o administrativa declarada por autoridad competente, siempre y cuando la medida indique los datos relacionados con la identificación, ubicación y clasificación del obligado. Para la formalización, se

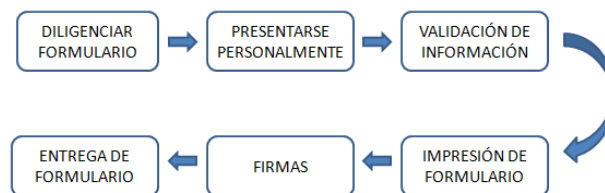
requiere visita de constatación previa de ubicación y verificación de los datos suministrados en la orden.

Dicha inscripción, se comunicará al interesado a través de alguno de los medios utilizados por la U.A.E Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN para el efecto, y una vez comunicada la inscripción, ésta tendrá plena validez legal.

En qué consiste la formalización de la inscripción del RUT?

Si se ha optado por hacerlo de forma virtual, se debe formalizar, es decir, que una vez diligenciado el formulario, el interesado, representante legal o apoderado se debe presentar ante la DIAN y demás entidades autorizadas para que éstas revisen y validen los datos incorporados en el formulario y procedan a formalizar la inscripción en el registro, imprimiendo dos (2) formularios con la leyenda "CERTIFICADO". Se procede a firmarlos por el interesado y por el funcionario facultado y finalmente se entrega un ejemplar al interesado y el otro reposará en la DIAN.

RUT (REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO) PROCESO FORMALIZACIÓN



Cuáles son los elementos del RUT?

Los elementos que integran el Registro Único Tributario son:

1. Identificación.
2. Ubicación
3. Clasificación.

A continuación se detallará cada uno:

1. IDENTIFICACIÓN

La identificación de las personas naturales está conformada por: nombres y apellidos, tipo y número de documento de identificación, fecha y lugar de expedición del documento de identificación o el que haga sus veces, fecha y lugar de nacimiento, y

el Número de Identificación Tributaria otorgado en el exterior para los extranjeros que lo posean.

De igual manera, la identificación de las personas jurídicas y asimiladas está conformada por: razón social, Número de Identificación Tributaria (NIT), adicionado con un dígito de verificación y el Número de Identificación Tributaria otorgado en el exterior para las personas jurídicas y entidades extranjeras que lo posean.

2. UBICACIÓN

La ubicación comprende el domicilio principal, números telefónicos y dirección de correo electrónico donde la Unidad Administrativa Especial (U.A.E) de la DIAN pueda contactar oficialmente y para todos los efectos al respectivo inscrito.

El domicilio principal inscrito en el RUT será el informado por el obligado, y en el caso de las personas jurídicas y asimiladas, dicha dirección deberá corresponder a la señalada en el documento de constitución vigente y/o documento registrado.

Sin perjuicio de la dirección registrada como domicilio principal, el responsable deberá informar la dirección de los lugares donde desarrolla sus actividades económicas.

3. CLASIFICACIÓN

La clasificación corresponde a la naturaleza, actividades, funciones, características, atributos, regímenes, autorizaciones, registro de responsabilidades tributarias, aduaneras y cambiarias y demás elementos propios de cada sujeto de las obligaciones administradas por la Unidad Administrativa Especial de la DIAN.

A raíz de la Resolución 139 de 2012, se hizo necesario que las personas jurídicas y naturales, realizaran la actualización de su código, ya que la DIAN los modificó con el objetivo de armonizar los códigos de las actividades económicas utilizados en Colombia y los Códigos Industriales Internacionales Uniformes, CIIU.

La información de identificación, ubicación y clasificación, será OBLIGATORIA, a excepción del correo electrónico para las personas naturales del régimen simplificado del IVA o del Impuesto Nacional al consumo o quienes producto de la actualización del RUT no tengan responsabilidades derivadas de las obligaciones administradas por la Unidad Administrativa Especial de la DIAN.

Sin perjuicio de lo anterior, todas las personas que adelanten la inscripción o actualización a través de los medios electrónicos de que dispone la Entidad, deberán informar con carácter obligatorio el correo electrónico.

A continuación presentamos algunos ejemplos de la información presentada en el RUT:

EJEMPLO No 1: Si se va a dedicar a la venta libros, la actividad económica que se registraría en el RUT del empresario sería la **1393**, que es el nuevo código asignado al Comercio al por menor de libros, textos escolares y cuadernos.

También se debe indicar el código que identifica las responsabilidades del contribuyente en cuanto a facturar, a si declara renta, a si es Agente retenedor de renta, a si tiene la responsabilidad de recaudar y/o retener IVA, a si debe reportar información exógena y al régimen de IVA al que pertenece (Simplificado o Común), entre otros, los cuales siempre están identificadas a través de los siguientes códigos numéricos:

- 01: Aporte especial para la administración de justicia.
- 02: Gravamen a los movimientos financieros
- 03: Impuesto al patrimonio.
- 04: Impuesto de renta y complementario régimen especial.
- 05: Impuesto de renta y complementario régimen ordinario.
- 06: Ingresos y patrimonio.
- 07: Agente retenedor de renta.
- 08: Retención en la fuente a título de impuesto de timbre nacional.
- 09: Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas.
- 10: Usuario Aduanero
- 11: Responsabilidad de recaudar IVA. (Régimen común).
- 12: Ventas (Régimen Simplificado).
- 13: Gran contribuyente.
- 14: Reporte de información exógena.
- 15: Autorretenedor.
- 16: Obligación a facturar por ingresos bienes y/o servicios excluidos.
- 17: Profesionales de compra y venta de divisas.
- 18: Precios de transferencia.
- 19: Productor de bienes y/o servicios exentos (incluye exportadores).
- 20: Obtención NIT Decreto. 3050 de 1997 (Art. 3o).
- 21: Declarar ingreso o salida del país de divisas o moneda legal.
- 22: Obligado a declarar a nombre de terceros.
- 23: Agente de retención en ventas.
- 24: Declaración consolidada precios de transferencia.
- 25: Este código no existe, se salta al 26.
- 26: Declaración individual precios de transferencia.

- 27: Derechos de explotación juegos localizados.
- 28: Derechos de explotación juegos Novedosos.
- 29: Derechos de explotación juegos Promocionales.
- 30: Derechos de explotación juegos Rifas.
- 31: Derechos de explotación juegos gallísticos y caninos.

Debido a la Ley de Reforma Tributaria 1607 de diciembre de 2012, se han tenido que crear los siguientes códigos para que el contribuyente cumpla con la obligación de los nuevos impuestos creados por esta Ley:

- 32: Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM.
- 33: Impuesto Nacional al Consumo.
- 34: Régimen simplificado impuesto nacional consumo restaurantes y bares.
- 35: Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE).

Ejemplo No 2: Si se va constituir una sociedad para prestar servicios jurídicos, en el RUT aparecerá:

* Actividad económica: **69102** (Actividades jurídicas en el ejercicio de una profesión liberal).

* Responsabilidades:

- 16: Responsabilidad de facturar.
- 05: Responsabilidad de declarar renta.
- 07: Agente retenedor de renta.
- 14: Reporte de información exógena.
- 35: Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE).

Dentro de las casillas a indicar en este apartado del RUT, también está la de si es usuario aduanero ó exportador.

Quienes están obligados a inscribirse en el RUT?

Dentro de los obligados a inscribirse en el RUT encontramos:

- ✓ Personas y entidades que tengan la calidad de contribuyentes declarantes del Impuesto renta y complementarios de ganancias ocasionales y demás impuestos administrados por la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.
- ✓ Patrimonios autónomos, en aquellos casos que por disposiciones especiales, deban contar con un NIT individual.
- ✓ Los inversionistas extranjeros obligados a cumplir deberes formales.
- ✓ Las sucursales en el país de personas jurídicas o entidades extranjeras.
- ✓ Las personas naturales que actúan en calidad de representantes legales, mandatarios, delegados, apoderados y representantes en general que deban suscribir declaraciones, presentar información y cumplir otros deberes a nombre

del contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante, informante o inversionista extranjero, en materia tributaria, aduanera o cambiaria. Así mismo, deben cumplir con esta inscripción los revisores fiscales y contadores que deban suscribir declaraciones por disposición legal.

- ✓ Las personas y no declarantes de ingresos y patrimonio y las personas naturales y jurídicas del régimen simplificado del impuesto al consumo.
- ✓ Los responsables del impuesto sobre las ventas pertenecientes al régimen simplificado o común.
- ✓ Las personas o entidades no responsables del IVA que requieran la expedición del NIT cuando por disposiciones especiales estén obligadas a expedir facturas, o como consecuencia del desarrollo de una actividad económica no gravada.
- ✓ Los responsables del impuesto al consumo.
- ✓ Los responsables del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM.
- ✓ Los agentes retenedores.
- ✓ Los importadores, exportadores y demás usuarios aduaneros.
- ✓ Los profesionales de compra y venta de divisas en efectivo y cheques de viajeros.
- ✓ Los obligados a declarar la salida o el ingreso del país de divisas o moneda legal colombiana en efectivo.
- ✓ Y los sujetos que requiera la U.A.E Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para efectos del control de las obligaciones formales y sustanciales que administra.

Cuando debe inscribirse en el RUT?

Se debe inscribir cuando sea alguna de las siguientes circunstancias:

- Se inicie una actividad económica, se debe acudir a realizar la inscripción de manera previa.
- Deba cumplir obligaciones administradas por la DIAN, como por ejemplo, presentar declaración de renta. En este caso, para las personas naturales que en el correspondiente año gravable adquieran la calidad de declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, tendrán plazo para inscribirse en el registro único tributario hasta la fecha de vencimiento prevista para presentar la respectiva declaración.
- Realice operaciones en calidad de importador, exportador o usuario aduanero.

Qué vigencia tiene el RUT?

La inscripción en el RUT tiene una vigencia indefinida y no se exigirá su renovación o actualización, solo si se presenta modificación de la información contenida que exija actualización de la misma.

Actualmente, se requiere actualizar este registro porque hubo un cambio en la clasificación de los códigos de las actividades económicas (CIIU), para lo cual se

establecieron unas fechas límites para su actualización, dependiendo de si es persona natural o jurídica.

La actualización del RUT, es el procedimiento que permite efectuar las modificaciones o adiciones a la información contenida en el Registro Único Tributario y se adelantará ante la DIAN y demás entidades autorizadas por ésta, acreditando los documentos exigidos para la inscripción.

Es responsabilidad de los obligados, actualizar la información contenida en el Registro Único Tributario, la cual deberá realizarse previamente a la ocurrencia del hecho que genera el cambio, sin perjuicio de los términos señalados en normas especiales.

Dónde se debe inscribir, actualizar y solicitar la cancelación en el RUT?

La inscripción, actualización y solicitud de cancelación en el RUT se debe realizar en las instalaciones de la Dirección Seccional de Impuestos, de Aduanas o de Impuestos y Aduanas Nacionales de la U.A.E Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

La inscripción y actualización podrá realizarse en las Cámaras de Comercio y en las Sedes o establecimientos de otras entidades públicas o privadas facultadas para el efecto, o a través de convenios suscritos con la U.A.E Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Cuáles son las sanciones en relación al RUT?

En relación al RUT, se establecen las siguientes sanciones, según lo contemplado en la Ley 1111 de 2006, en el artículo 658-3 del Estatuto Tributario:

HECHO SANCIONABLE	SANCIÓN
No inscripción antes del inicio de actividades.	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura • Multa pecuniaria
No exhibición del RUT en lugar visible (Régimen Simplificado)	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura por (3) días
No actualización de información dentro del mes siguiente en que se genera.	<ul style="list-style-type: none"> • Multa pecuniaria por cada día de retraso en la actualización de la información.
Por informar datos falsos, incompletos o equivocados .	<ul style="list-style-type: none"> • Multa pecuniaria

2.1.2 Cómo obtener el NIT?

El NIT es el Número de Identificación Tributaria, es SOLO una parte del RUT y constituye el código de identificación personal e intransferible, y es asignado por la DIAN cuando se inscriben en el RUT las personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras.

El NIT está compuesto por nueve dígitos tratándose de personas jurídicas y por el número de la cédula en el caso de las personas naturales. Después de este número aparece un guion seguido de otro número que se denomina: "dígito de verificación".

Este código de verificación, no forma parte del NIT y no se tiene en cuenta para establecer la fecha de vencimiento para la presentación de las declaraciones tributarias o el cumplimiento de otras obligaciones.

A continuación, se presenta un ejemplo de NIT para persona jurídica y natural:



2.1.3 En qué consiste la obligación de Registrarse como responsable del Impuesto de Renta?

Dentro del apartado de "Clasificación" del RUT, se encuentra una de las casillas que se denomina "responsabilidades" y que refleja todos aquellos códigos que identifican las distintas responsabilidades que a un mismo tiempo le puedan llegar a aplicar al contribuyente, así como se muestra a continuación:

CLASIFICACION																																																	
Actividad económica										Ocupación																																							
Actividad principal		Actividad secundaria		Otras actividades						Ocupación		Número establecimientos																																					
46. Código	47. Fecha inicio actividad	48. Código	49. Fecha inicio actividad	50. Código	1	2			51. Código			52. Número establecimientos																																					
Responsabilidades																																																	
<table border="1"> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td> </tr> <tr> <td colspan="18">53. Código</td> </tr> </table>														1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	53. Código																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18																																
53. Código																																																	

Para el tema de ser responsables del Impuesto de Renta, existen (2) códigos que se indican en esta casilla de acuerdo a la naturaleza de los contribuyentes, dichos códigos son:

* 04: Impuesto de renta y complementario (Régimen especial).

Este código aplica solamente a las personas jurídicas que se expresan en el Art.19 del Estatuto Tributario, como lo son las corporaciones y fundaciones sin ánimo de lucro, entidades del sector cooperativo, y otras. El formulario 110 es el fijado para cumplir con la obligación de declarar el impuesto de renta para este tipo de personas obligados a llevar contabilidad.

* 05: Impuesto de renta y complementario (Régimen ordinario).

Este código de responsabilidad, aplica a todas las personas jurídicas que no pertenecen al "Régimen Especial", pero que igualmente deben presentar declaración de renta usando el formulario 110.

Aplica igualmente a todas las personas naturales y sucesiones ilíquidas que deban presentar declaración de renta, ya sea que utilicen el formulario 110 (para los obligados a llevar contabilidad) ó el 210 (no obligados a llevar contabilidad).

Es decir, que si se es una Fundación, en esta casilla debe figurar el código de responsabilidad de renta (04) y si se es una empresa SAS ó Limitada (por ejemplo), debe aparecer en la casilla 53 del RUT, la obligación (05).

De no mantener actualizada oportunamente dicha casilla, se aplicarían entonces las sanciones que se mencionan en el Art. 658-3 del Estatuto Tributario donde se indica que la sanción por no actualizar la información dentro del mes siguiente al hecho que genera la actualización, por parte de las personas o entidades inscritas en el Registro Único Tributario (RUT), será de (1) UVT equivalente a \$26.841, por cada día de retraso en la actualización de la información.

2.1.4 En qué consiste la obligación de inscribirse como Agente de Retención?

La figura de la Retención en la fuente se utiliza como una medida para recaudar anticipadamente un impuesto, es decir, que cada vez que se efectúe una operación sujeta a un impuesto, se retenga un valor por concepto de dicho impuesto. Dicha retención la realizan los denominados Agentes de Retención.

La competencia para autorizar o designar a las personas o entidades que deberán actuar como autorretenedores y suspender la autorización cuando a su juicio no se garantice el pago de los valores autorretenidos, es designada al Director de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Dentro de las obligaciones que tienen los Agentes de Retención encontramos:

- Practicar la retención en la fuente. Esta retención debe practicarla la persona que realice el pago, siempre y cuando la persona retenida sea sujeto pasivo del impuesto que origina la retención, y que además, el concepto por el cual se va a retener, efectivamente sea un concepto sujeto a retención.

Ejemplo: La empresa A compra a la empresa B el valor de \$10.000 en mercancías, luego la empresa A solo le paga a la empresa B \$96.500, los restantes \$3.500, los retiene por concepto de renta, siendo la empresa A el Agente Retenedor.

- Consignar los valores que hayan sido retenidos dentro de los plazos establecidos por el Gobierno Nacional, ya que su incumplimiento genera sanciones de tipo penal.
- Expedir certificados de retención en la fuente.
- Presentar las declaraciones de retención en la fuente en los lugares y fechas establecidas.

2.1.5 En qué consiste la obligación de presentar las declaraciones de impuestos?

Dentro de las obligaciones formales que tiene el empresario, tenemos la de presentar las declaraciones de los diferentes impuestos, teniendo en cuenta los plazos que cada año fija el Gobierno mediante decreto.

Dichas declaraciones se deben presentar en los formularios indicados para tal fin y en los lugares que les corresponda de acuerdo a su jurisdicción y dirección, informando su identificación, los factores y las firmas del declarante, de Revisor Fiscal (en el caso de personas obligadas de acuerdo al código de comercio), o por Contador Público (en el caso de que el declarante haya superado los topes previstos en la ley ó en el caso de que la declaración de IVA tenga un saldo a favor. Existen algunos casos

autorizados por la DIAN donde la presentación de las declaraciones se realiza de forma electrónica.

El contribuyente debe presentar las siguientes declaraciones tributarias:

- Impuesto sobre la renta y complementarios.
- Impuesto CREE.
- Impuesto al patrimonio.
- Impuesto sobre las ventas (IVA).
- Retenciones en la fuente.
- Impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA).
- Impuesto predial.
- Declaración anual del Impuesto Mínimo Alternativo Simple "IMAS".

2.1.6 En qué consiste la obligación de Responder los requerimientos de información de la DIAN?

Dentro de las obligaciones que debe cumplir el empresario (si cumple con los criterios de patrimonio e ingresos, fijados por la DIAN), tiene la de brindar información en medio magnético o físico a las autoridades tributarias, cuando éstas lo soliciten.

Para cumplir con esta obligación, se fijan mediante Decreto y Resoluciones, el contenido y plazos para enviar la información exógena que debe ser suministrada a la Autoridad tributaria.

La DIAN también solicita información específica mediante requerimientos de información o en la realización de visitas puntuales a los establecimientos del contribuyente. Dicha información deberá ser suministrada dentro del plazo que puntualmente sea fijado en el requerimiento correspondiente, que en ningún caso puede ser inferior a 15 días calendario.

La información que la DIAN solicita a los contribuyentes es básicamente para realizar cruces de información y así detectar posibles irregularidades, detectar omisiones, siendo la principal herramienta de fiscalización que tiene, en la medida en que le permite acceder a información de casi todos los contribuyentes del país que hayan hecho alguna transacción comercial.

Por ejemplo, la DIAN puede solicitar también información de libros de contabilidad, de soportes, de escrituras, de avalúos, de las operaciones que se hayan tenido durante el año, o de lo que requiera, con el objetivo de conocer el monto de los ingresos que han obtenido y de quienes han provenido dichos ingresos, los gastos que ha

efectuado el empresario y quienes han sido los beneficiarios de dichos pagos realizados. Lo anterior, con el fin de detectar contribuyentes que no están cumpliendo con su obligación de declarar renta, y saber también si quienes declaran renta, lo están haciendo en la debida forma.

2.1.7 En qué consiste la obligación de actualizar información?

Dentro de las obligaciones que tiene el contribuyente, está la de informar el cambio de dirección y la actividad económica, ya que la dirección que aparece allí consignada es la que se utiliza para efectos de notificaciones y si cambia de actividad económica, se debe actualizar a efectos de que la información sea más fidedigna.

Dicha actualización se debe realizar en el RUT dentro del mes siguiente al hecho que genera la actualización, para evitar sanciones de (2) UVT, es decir, \$53.682 por cada día de retraso, cuando la desactualización del RUT se refiera a la dirección o a la actividad económica.

Por ejemplo, si se ha cambiado el 30 de Junio de este año, de dirección del establecimiento por cambiarse a un local más grande y hoy es 30 de Agosto y no se ha informado este cambio en el RUT, se debe pagar una sanción de \$1.610.460 porque ya han transcurrido 30 días después del mes siguiente al hecho que generó la actualización, es decir, del cambio de dirección.

2.18 En qué consiste la obligación de llevar libros de contabilidad?

En el **Régimen Simplificado** en el Impuesto a las Ventas (IVA), pertenecen a este grupo:

- Las Personas naturales comerciantes y artesanos que sean minoristas o detallistas.
- Los agricultores y ganaderos, que realicen operaciones gravadas.
- Quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan con la totalidad de condiciones exigidas por la ley.

Desde el punto de vista tributario, no están obligadas a llevar contabilidad aunque sean comerciantes, pero de acuerdo al Código de Comercio si tienen la obligación de llevar contabilidad, pero en este caso llevan el "Libro Fiscal de registro de operaciones diarias", el cual tiene por objetivo el registrar las operaciones diarias que el comerciante realice.

En este libro no es necesario que individualice cada transacción, sino que al final del día se suman todos los ingresos y todos los egresos y se registra el total resultante.

Es una herramienta muy útil para el comerciante ya que de esta forma, puede llevar un control de sus ventas, de sus compras, de sus gastos y de su ganancia.

El siguiente, es un formato de un Libro de Registro de Operaciones diarias o también llamado "Libro Fiscal":

LIBRO FISCAL DE REGISTRO DE OPERACIONES DIARIAS				
REGIMEN SIMPLIFICADO				
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO: TIENDA EL PORVENIR				
PROPIETARIO:		JOSE DE JESUS JARAMILLO		
NIT:		79000000-1		
ME: ENERO		AÑO: 2013		

DIA	INGRESOS		EGRESOS	
	CONCEPTO	VALOR	CONCEPTO	VALOR
1	VENTAS	50.000		
2	VENTAS	100.000	COMPRA DE MERCANC	36.000
3	VENTAS	80.000		
4	VENTAS	40.000		
5	VENTAS	35.000		
6	VENTAS	90.000		
7	VENTAS	76.000		
8	VENTAS	65.000		
9	VENTAS	45.000	COMPRA DE MERCANC	39.000
10	VENTAS	67.000		
11	VENTAS	89.000		
12	VENTAS	39.000		
13	VENTAS	50.000		
14	VENTAS	69.000		
15	VENTAS	79.000		
16	VENTAS	100.000	COMPRA DE MERCANC	96.000
17	VENTAS	25.000		
18	VENTAS	64.000		
19	VENTAS	49.000		
20	VENTAS	69.000		
21	VENTAS	47.000		
22	VENTAS	55.000		
23	VENTAS	30.000		
24	VENTAS	56.000		
25	VENTAS	98.000		
26	VENTAS	30.000		
27	VENTAS	0		
28	VENTAS	45.000		
29	VENTAS	76.000		
30	VENTAS	78.000		
31	VENTAS	102.000		
TOTAL		1.898.000		171.000

RESUMEN MENSUAL	
TOTAL INGRESOS	1.898.000
TOTAL EGRESOS	<u>171.000</u>
GANANCIA	1.727.000

Así mismo, todas aquellas personas que pertenezcan al **Régimen Común** en el Impuesto a las Ventas (IVA), es decir, son todas las personas jurídicas y aquellas personas naturales que no cumplan los requisitos para pertenecer el Régimen simplificado, las cuales tienen la obligación de llevar los siguientes Libros de Contabilidad, que deben registrar en la Cámara de Comercio:

- **Libro Mayor y Balances:** Este libro muestra el resumen del movimiento mensual de las cuentas y sirve para extraer de allí los Balances generales y de prueba y los estados de resultados.
- **Libro de inventarios y balances:** En este libro se debe dejar constancia de que al iniciar el negocio o por lo menos una vez al año, el comerciante realizó un inventario y un balance que le permitirán conocer el estado de su negocio.
- **Libro diario:** En este libro se detallan los comprobantes diarios en forma cronológica con el fin de obtener los datos resumidos, que serán los que se registrarán en el Libro Mayor y Balances.
- **Libros auxiliares:** Estos libros no requieren registro y se llevan en forma permanente y detallada por cada cuenta contable, por ejemplo: el libro de caja, el libro de bancos, el libro de cuentas por cobrar, entre otros.
- **Otros:** Libros de Actas de asamblea general de socios y libro de Registro de socios o accionistas.

SANCIONES LIBROS DE CONTABILIDAD

El Artículo 654 del Estatuto Tributario, menciona los siguientes casos en los cuales habrá lugar a aplicar sanción por libros de contabilidad:

- a. No llevar libros de contabilidad si hubiere obligación de llevarlos, es decir, si por ejemplo se es Persona Jurídica, por Ley debe llevar libros de contabilidad.
- b. No tener registrados los libros principales de contabilidad, si hubiere obligación de registrarlos. (La persona jurídica, tiene la obligación de registrarlos en la Cámara de Comercio, mientras que la persona natural, no tiene esta obligación.)
- c. No exhibir los libros de contabilidad, cuando las autoridades tributarias lo exigieren.
- d. Llevar doble contabilidad, es decir, una contabilidad que es la que se muestra en los libros (que está ocultando los datos reales y que los datos que demuestra son inferiores a la realidad) y otra que no es "legal" porque no se exhibe y los datos son superiores a lo que se muestra en libros.
- e. No llevar los libros de contabilidad en forma que permitan verificar o determinar los factores necesarios para establecer las bases de liquidación de los impuestos o retenciones.

f. Cuando entre la fecha de las últimas operaciones registradas en los libros, y el último día del mes anterior a aquél en el cual se solicita su exhibición, existan más de cuatro (4) meses de atraso. (Ejemplo, si hoy es 1 de enero de 2013 y solicitan exhibir los libros de contabilidad a 31 de Diciembre de 2012 y las últimas operaciones que se tienen registradas son de Junio de 2012, se tiene atrasada la contabilidad más de 4 meses, por lo tanto, se sancionaría).

2.1.9 En qué consiste la obligación de facturar?

Facturar es una de las obligaciones formales en materia tributaria, impuesta a ciertas personas por ley, y consiste en expedir la factura o documento equivalente, por cada una de las operaciones económicas que el obligado realice: incluye ventas y prestación de servicios.

Mediante este documento consta la adquisición y entrega de un bien o servicio, y se especifica la fecha de la operación, el nombre de la partes que intervinieron en el negocio, la descripción del producto o servicio objeto del negocio, el valor del negocio, la forma de pago, entre otros conceptos.

Cumplir con la obligación de facturar tiene gran relevancia, porque a través de la factura llevada en debida forma, puede probarse no solo ingresos si no también gastos de adquisiciones de bienes y servicios necesarios para la actividad generadora de renta para el contribuyente, por eso constituyen también soporte contable para deducciones, impuestos descontables, etc, y además, constituye título valor para su emisor o poseedor en caso de endoso.

OBLIGADOS A FACTURAR

Según el Artículo 615 del estatuto tributario, se mencionan que deberán expedir factura o documento equivalente, y conservar copia de la misma por cada una de las operaciones que realicen, independientemente de su calidad de contribuyentes o no contribuyentes de los impuestos administrados por la DIAN, los siguientes obligados a facturar:

- **Todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes** (es decir, quien desarrolle actividades mercantiles, de forma profesional y habitual, porque si se hace de forma ocasional, no se considera comerciante). Por ejemplo, si una persona vende una lavadora que era para su uso a otra persona, no se considera comerciante porque no se dedica habitualmente a la venta de lavadoras, por tanto, no debe facturar. Pero en el caso de Cadenas de Supermercados como Éxito, Carulla, Cafam, son comerciantes y por tanto, deben facturar.
- **Quienes ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a éstas.** Las profesiones liberales son aquellas actividades personales en la que impera el aporte intelectual y para cuyo ejercicio se requiere la habilitación a

través de un título académico, por ejemplo, los Abogados, los Contadores, los Médicos, los Psicólogos; éstos se obligan a facturar si prestan sus servicios en forma de sociedad. Y si prestan sus servicios de forma individual y los servicios prestados están gravados con el impuesto a las ventas y en el año 2.012 obtuvieron ingresos por estas actividades gravadas superiores a \$104.196.000, estarían obligados a facturar.

- **Quienes enajenen bienes producto de la actividad agrícola o ganadera.** Anteriormente, no tenían la obligación de facturar porque la venta era excluida, es decir, que no causaba IVA y por tanto, no debía declararlo ni facturarlo. Pero a partir del 2013 con la Reforma tributaria de 2012, la venta de bovinos ahora es una venta "exenta", es decir, que genera IVA, solo que a tarifa del 0%, lo que genera que ahora si deben declarar y facturar.

Adicionalmente, con la Reforma Tributaria de 2012, se fijó que los responsables del nuevo Impuesto Nacional al Consumo, continuarán utilizando las facturas previamente autorizadas o habilitadas por la DIAN mediante resolución, discriminando el concepto, la tarifa y el valor de este impuesto.

Para quienes utilicen máquinas registradoras, el documento equivalente será el ticket expedido por ésta.

REQUISITOS DE LA FACTURA

Los requisitos que debe cumplir la factura de venta son los siguientes:

- 1) Denominarse expresamente como Factura de Venta. Las facturas ya no se pueden denominar "Factura cambiara de compraventa" sino que se deben llamar expresamente "Factura de venta", tanto para efectos tributarios como para que la factura tenga la calidad de título valor.
- 2) Apellidos y nombre o razón social y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
- 3) Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquiriente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.
- 4) Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta. Quien expida la factura debe contar con la resolución de autorización de la numeración respectiva expedida por la DIAN, autorización que debe estar impresa en la factura.
- 5) Fecha de expedición.
- 6) Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios facturados.
- 7) Valor total de la operación.

- 8) Nombre o razón social del impresor de la factura (tipógrafo).
- 9) El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.
- 10) Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas (IVA).

A continuación presentamos un modelo de factura que contiene los anteriores requisitos mencionados:

New Generation Ltda NIT 900123456 -1 Responsable de IVA - Régimen Común Actividad ICA 4762 y tarifa 11.04 x 1000 Calle 123 N° 1-99 Teléfono: 1234567 Fax: 9876543	FACTURA DE VENTA Nº 007 Autoriz. de facturación DIAN de 001 a 999 Fecha de expedición: 01/01/2013
Nombre del Cliente: NIT del Cliente:	Joseph Buenavista 79.123.456

DESCRIPCIÓN	UNIDADES	TOTAL
Bicicleta mtb sport kids r 20	1	\$ 373.000
SUBTOTAL		\$ 373.000
IVA	16%	\$ 59.680
OTROS IMPUESTOS		\$ -
TOTAL A PAGAR		\$ 432.680

Impresiones Universal - Nit: 900987654 - Av. 38 N° 3-27 Bogotá - Tel: 1230000

SANCIONES POR NO FACTURAR

Al ser una obligación formal, sino se cumple con ella, se generan (2) tipos de sanciones:

- 1) Sanción por expedir facturas sin requisitos (Artículo 652 del Estatuto Tributario)

Quienes estando obligados a expedir facturas, y lo hagan sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales a), h) e i) del artículo 617 del Estatuto Tributario, incurrirán en una sanción del uno por ciento (1%) del valor de las operaciones facturadas sin el cumplimiento de los requisitos legales, sin exceder de 950 UVT. (El UVT, es la Unidad de Valor Tributario que se utiliza para convertir en valores absolutos, los valores expresados en esta unidad cuando se refiere a impuestos y obligaciones administradas por la DIAN. Para el año gravable 2013 fue fijado por la DIAN en \$26.841, por tanto 950 UVT equivalen a \$25.498.950).

Cuando haya reincidencia se dará aplicación a lo previsto en el artículo 657 del Estatuto Tributario, es decir, se procederá al cierre del establecimiento.

- 2) Sanción por no facturar (Artículo 652-1 del Estatuto Tributario)

Quienes estando obligados a expedir facturas no lo hagan, podrán ser objeto de sanción de clausura o cierre del establecimiento de comercio, oficina o consultorio, o sitio donde se ejerza la actividad, profesión u oficio.

Según el Concepto 69045 de 1999 de la DIAN, ésta puede imponer las dos sanciones al mismo tiempo, es decir, imponerle una multa y cerrarle el establecimiento de comercio al contribuyente.

3. OBLIGACIONES SUSTANCIALES

3.1. Qué es el IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS?

Es un solo tributo que comprende el impuesto de renta y el de ganancias ocasionales.

El impuesto de renta es un tributo nacional directo (porque quien debe cancelar el monto del impuesto es quien responde por su pago ante el Estado), de período anual (porque es necesario conocer los resultados económicos del sujeto durante el lapso de tiempo de un año) y obligatorio para el comerciante persona natural, o persona jurídica o asimilada, y consiste en entregar al Estado un porcentaje de sus utilidades

fiscales obtenidas durante un período gravable, con el fin de coadyuvar a sufragar las cargas públicas.

Este impuesto, que grava la renta producida por la actividad económica del contribuyente, se calcula sobre una depuración realizada a los ingresos percibidos, con los costos y deducciones en que incurre para producirlos.

El impuesto de ganancias ocasionales es un impuesto complementario al de renta, y grava la utilidad en venta de activos fijos poseídos durante dos años o más, así como los ingresos extraordinarios, provenientes de: herencias, legados, donaciones (actos gratuitos en general), ciertas utilidades originadas en la liquidación de sociedades que existieron al menos dos años, loterías, rifas, apuestas y premios.

En la Ley 1607 de 2012, con el Artículo 163, se adicionó el párrafo transitorio al Artículo 239-1 del Estatuto Tributario, el cual señala que los contribuyentes del Impuesto de Renta y Complementarios, podrán incluir como ganancia ocasional en las declaraciones de renta y complementarios de los años gravables 2012 y 2013 únicamente o en las correcciones de que trata el artículo 588 del Estatuto Tributario, el valor de los activos omitidos y los pasivos inexistentes originados en períodos no revisables, (es decir, periodos en firme), adicionando el correspondiente valor como ganancia ocasional y liquidando el respectivo impuesto, sin que se genere renta por diferencia patrimonial, ni renta líquida gravable, siempre y cuando no se hubiere notificado requerimiento especial a la fecha de entrada en vigencia de la Ley 1607 de 2012.

3.1.1. ¿Qué es ser contribuyente, no contribuyente, declarante y no declarante del Impuesto sobre la Renta?

- **Contribuyente:** Por regla general, todas las personas naturales y jurídicas que tengan residencia en Colombia, son contribuyentes del impuesto sobre la renta y de ganancias ocasionales, y en consecuencia los pagos están sujetos a retención en la fuente.
- **No contribuyentes:** Son aquellos señalados expresamente por la ley bajo esta calidad, por tanto no se les practica retención en la fuente.
- **Declarantes:** Son quienes por no cumplir la totalidad de una serie de requisitos (para ser no declarantes) están obligados a diligenciar un formulario y presentarlo ante los bancos autorizados, como es el caso las sociedades nacionales y las sucursales de sociedades extranjeras. En los casos en que el comerciante persona natural no esté obligado a presentar la declaración de renta y complementario, constituye el impuesto la suma de las retenciones en la fuente que se le practiquen.
- **No declarantes:** La Ley tributaria exonera del deber de declarar a ciertos sujetos por cumplir una serie de requisitos o tener cierta categoría, sin embargo, algunos de ellos sí serán contribuyentes a través de la retención, es decir, el impuesto a

cargo de los asalariados no obligados a presentar declaración de renta y complementarios, y el de los demás contribuyentes no obligados a declarar, es el que resulte de sumar las retenciones en la fuente por todo concepto que deban aplicarse a los pagos o abonos en cuenta realizados al contribuyente durante el respectivo año gravable.

3.1.2. ¿Cuáles contribuyentes están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la Renta y Complementarios?

El Artículo 6 del Decreto 2634 de Diciembre 17 de 2012, menciona quienes están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por el año gravable 2012, y son todos los contribuyentes sometidos a dicho impuesto, así como también las Cajas de Compensación Familiar y los fondos de empleados, con respecto a los ingresos generados en actividades industriales, comerciales y en actividades financieras distintas a la inversión de su patrimonio, diferentes a las relacionadas con salud, educación, recreación y desarrollo social.

Así mismo, los contribuyentes del impuesto a la renta y complementarios, pueden pertenecer a los siguientes regímenes:

RÉGIMEN GENERAL U ORDINARIO

En este régimen tributan al 25% sobre la renta líquida gravable y pertenecen los siguientes contribuyentes:

- Personas naturales y asimiladas, asignaciones y donaciones modales y sucesiones líquidas.
- Sociedades, entidades nacionales y otros contribuyentes, como: a) Sociedades de responsabilidades limitadas y asimiladas (Por ejemplo: sociedades colectivas, en comandita simple, sociedades de hecho, fundaciones de interés privado) b) Sociedades anónimas y asimiladas (Sociedades en comandita por acciones, Sociedades por Acciones Simplificadas (S.A.S), Fogafín).

RÉGIMEN ESPECIAL

Los contribuyentes que se enumeran a continuación, se someten al impuesto sobre la renta y complementarios del Régimen Especial, conforme al Artículo 19 del Estatuto Tributario:

1. Las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, con excepción de las contempladas en el artículo 23 del Estatuto Tributario, para lo cual deben cumplir las siguientes condiciones: que su objeto social principal y sus recursos están destinados a actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental, o a programas de desarrollo social, sus actividades son de interés general, y sus excedentes son reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social.
2. Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realizan actividades de captación y colocación de recursos financieros y se encuentren sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Bancaria.
3. Los fondos mutuos de inversión y las asociaciones gremiales respecto de sus actividades industriales y de mercadeo.
4. Las cooperativas, asociaciones, uniones, ligas centrales, organismos de grado superior de carácter financiero, las asociaciones mutualistas, instituciones auxiliares del cooperativismo, confederaciones cooperativas, previstas en la legislación cooperativa, vigilados por alguna superintendencia u organismos de control. Estas entidades estarán exentas del impuesto sobre la renta y complementarios si el veinte por ciento (20%) del excedente, tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988, se destina de manera autónoma por las propias cooperativas a financiar cupos y programas de educación formal en instituciones autorizadas por el Ministerio de Educación Nacional.
5. Fogafin y Fogacoop.

Estos contribuyentes están sometidos al impuesto de renta y complementarios sobre el beneficio neto o excedente (diferencia entre ingresos y egresos) a la tarifa única del 20%.

3.1.3. ¿Quiénes son Contribuyentes No obligados a presentar declaración del impuesto sobre la Renta y Complementarios?

El artículo 7 del Decreto 2634 de 2012, menciona que los siguientes contribuyentes NO están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por el año gravable 2012:

a) Contribuyentes de menores ingresos

Los contribuyentes personas naturales y sucesiones ilíquidas, que no sean responsables del impuesto a las ventas que respecto al año gravable 2012 cumplan además los siguientes requisitos:

1. Que los ingresos brutos sean inferiores a mil cuatrocientas (1.400) UVT (\$36'469.000).
2. Que el patrimonio bruto en el último día del mismo año o período gravable no exceda de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$117'221.000).
3. Que los consumos mediante tarjeta de crédito no excedan de dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$72'937.000).
4. Que el valor total de compras y consumos no supere las dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$72'937.000).
5. Que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, no excedan de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$117'221.000).

Para ser clasificado en el grupo de los Contribuyentes de menores ingresos, por lo general se requiere no poder ser clasificado ni como asalariado ni como Trabajador independiente, entonces quienes pertenecen a este grupo en su mayoría son los comerciantes que trabajan por su propia cuenta.

b) Asalariados

Los asalariados cuyos ingresos brutos provengan por lo menos en un ochenta por ciento (80%) de pagos originados en una relación laboral o legal y reglamentaria, que no sean responsables del impuesto sobre las ventas, siempre y cuando en relación con el año gravable 2012 se cumplan los siguientes requisitos adicionales:

1. Que el patrimonio bruto en el último día del año gravable 2012 no exceda de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$117'221.000).
2. Que el asalariado no haya obtenido durante el año gravable 2012 ingresos totales superiores a cuatro mil setenta y tres (4.073) UVT (\$106'098.000).

3. Que los consumos mediante tarjeta de crédito no excedan de dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$72'937.000).
4. Que el valor total de compras y consumos no supere las dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$72'937.000).
5. Que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, no exceda de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$117'221.000).

Para ser asalariado se debe estar vinculado con la empresa mediante Contrato de trabajo y que además por lo menos el 80% de sus ingresos sean por este concepto.

Si se es asalariado pero sus ingresos por concepto de Salarios son menos del 80%, ya no puede ser clasificado dentro de este grupo.

c) Trabajadores independientes

Sin perjuicio de lo previsto en los literales a) y b) anteriores, los trabajadores independientes que no sean responsables del impuesto a las ventas, cuyos ingresos brutos se encuentren debidamente facturados y de los mismos un ochenta por ciento (80%) o más se originen en honorarios, comisiones y servicios, sobre los cuales se hubiere practicado retención en la fuente, siempre y cuando, en relación con el año 2012 se cumplan los siguientes requisitos adicionales:

1. Que el patrimonio bruto en el último día del año gravable 2012 no exceda de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$117'221.000).
2. Que el trabajador independiente no haya obtenido durante el año gravable 2012 ingresos totales superiores a mil cuatrocientas (1.400) UVT (\$36.469.000).
3. Que los consumos mediante tarjeta de crédito no excedan dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$72'937.000).
4. Que el valor total de compras y consumos no supere las dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$72'937.000).
5. Que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, no exceda de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$117'221.000).

d) Personas naturales o jurídicas extranjeras

Las personas naturales o jurídicas extranjeras, sin residencia o domicilio en el país, cuando la totalidad de sus ingresos hubieren estado sometidos a la retención en la fuente por los siguientes conceptos mencionados en los artículos 407 a 411 del Estatuto Tributario y dicha retención en la fuente les hubiere sido practicada:

- Dividendos y participaciones.
- Rentas de capital y trabajo. (Por ejemplo: los pagos o abonos en cuenta por concepto de: intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda especie de propiedad industrial o del "know-how", prestación de servicios técnicos o de asistencia técnica, entre otros).
- Profesores extranjeros.
- Explotación de películas cinematográficas.
- Explotación de programas de computador.

e) Empresas de transporte internacional

Las empresas de transporte aéreo o marítimo sin domicilio en el país, NO están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por el año gravable 2012, siempre y cuando cumplan los siguientes requisitos:

1. Se les hubiere practicado las retenciones del 3% por los pagos o abonos en cuenta por concepto de servicios de transporte internacional, prestados por empresas de transporte aéreo o marítimo sin domicilio en el país.
2. La totalidad de sus ingresos provengan de servicios de transporte internacional.

CONSIDERACIONES FINALES SOBRE ALGUNOS CONTRIBUYENTES NO DECLARANTES

Para el caso de los Asalariados, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Dentro de los ingresos que sirven de base para efectuar el cómputo para los Asalariados no deben incluirse los correspondientes a la enajenación de activos fijos, ni los provenientes de loterías, rifas, apuestas o similares.
- Dentro de los ingresos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria, se entienden incorporadas las pensiones de jubilación, vejez, invalidez y muerte.

En el caso de los contribuyentes de menores ingresos y trabajadores independientes, se debe tener en cuenta:

- Que para efectos del cómputo de los ingresos deberán incluir también los correspondientes a enajenación de activos fijos, loterías, rifas, apuestas o similares, así como los originados en herencias, legados, donaciones y porción conyugal.
- Los trabajadores que hayan obtenido ingresos como asalariados y como trabajadores independientes, deberán sumar los ingresos correspondientes a los dos conceptos, para establecer el límite de ingresos brutos a partir del cual están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta.

Los contribuyentes no obligados a presentar declaración, deberán conservar en su poder los certificados de retención en la fuente expedidos por los agentes retenedores y exhibirlos cuando la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales lo requiera.

3.1.4. ¿Cuáles son los contribuyentes con régimen especial que deben presentar declaración de Renta y Complementarios?

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del Estatuto Tributario, por el año gravable 2012 los siguientes contribuyentes con régimen tributario especial, deben presentar declaración del impuesto sobre la Renta y Complementarios:

1. Las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, cuyo objeto social principal y recursos estén destinados a las actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental, o a programas de desarrollo social, que sean de interés general y siempre que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social, con excepción de las contempladas en el artículo 23 del mismo Estatuto.

Cuando estas entidades no cumplan las condiciones señaladas, se asimilarán a sociedades limitadas.

2. Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realicen actividades de captación y colocación de recursos financieros y se encuentren sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia.

3. Los fondos mutuos de inversión y las asociaciones gremiales respecto de sus actividades industriales y de mercadeo.

4. Las cooperativas, sus asociaciones, uniones, ligas centrales, organismos de grado superior de carácter financiero, las asociaciones mutualistas, instituciones auxiliares del cooperativismo y confederaciones cooperativas previstas en la legislación cooperativa.

5. El Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas, según lo previsto en el artículo 108 de la Ley 795 de 2003.

Parágrafo. Las entidades del régimen tributario especial no requieren la calificación del Comité de Entidades sin Ánimo de Lucro, para gozar de la exención del beneficio neto o excedente consagrado en la ley.

3.1.5. ¿Quiénes son no contribuyentes?

Según el Estatuto Tributario, se indican como No contribuyentes del impuesto a la renta y complementarios:

1. **Las entidades de derecho público:** La Nación, los departamentos y sus asociaciones, los distritos, los territorios indígenas, los municipios y las demás entidades territoriales, las corporaciones autónomas regionales y de desarrollo sostenible, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios, las superintendencias, las unidades administrativas especiales, las asociaciones de departamentos y las federaciones de municipios, los resguardos y cabildos indígenas, los establecimientos públicos y los demás establecimientos oficiales descentralizados, siempre y cuando no se señalen en la ley como contribuyentes. Tampoco es contribuyente la propiedad colectiva de las comunidades negras conforme a la Ley 70 de 1993. (Artículo 22 del E.T.)
2. **Entidades sin ánimo de lucro:** Los sindicatos, las asociaciones de padres de familia, las sociedades de mejoras públicas, las instituciones de educación superior aprobadas por el ICFES que sean entidades sin ánimo de lucro, los hospitales que estén constituidos como personas jurídicas sin ánimo de lucro, las organizaciones de alcoholicos anónimos, las juntas de acción comunal, las juntas de defensa civil, las juntas de copropietarios administradoras de edificios en propiedad horizontal o de copropietarios de conjuntos residenciales, las asociaciones de ex alumnos, los partidos o movimientos políticos aprobados por el Consejo Nacional Electoral, ligas de consumidores, los fondos de pensionados, los movimientos, asociaciones y congregaciones religiosas que sean entidades sin ánimo de lucro. (Artículo 23 del E.T.)

La persona jurídica originada en la constitución de la propiedad horizontal es de naturaleza civil, sin ánimo de lucro. Su denominación corresponderá a la del edificio o conjunto y su domicilio será el municipio o distrito donde éste se localiza y tendrá la calidad de no contribuyente de impuestos nacionales, así como del

impuesto de industria y comercio, en relación con las actividades propias de su objeto social, de conformidad con lo establecido en el artículo 195 del Decreto 1333 de 1986. La destinación de algunos bienes que produzcan renta para sufragar expensas comunes, no desvirtúa la calidad de persona jurídica sin ánimo de lucro. (Artículo 33 de la Ley 675 de 2001).

3. **Fondos mutuos de inversión, asociaciones gremiales** que no realicen actividades industriales, comerciales y financieras distintas a la inversión de su propio patrimonio. (Art. 23 del E.T.)
4. **Las cajas de compensación familiar, los fondos de empleados y las asociaciones gremiales** cuando no realicen actividades industriales, comerciales y financieras distintas a la inversión de su patrimonio. (Art. 19-2 del E.T.).
5. **Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realicen actividades de salud**, con permiso de funcionamiento del Ministerio de la Protección Social y cuyos beneficios se destinen en forma total al desarrollo de los programas de salud. (Art. 23 del E.T.)
6. **Los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes** que administren las entidades fiduciarias. (Art. 23-1 del E.T.). (Denominados hoy Carteras Colectivas, de conformidad con el Decreto 2555 de 2010).
7. **Contribuyentes los fondos parafiscales, agropecuarios y pesqueros**, de que trata el Capítulo V de la Ley 101 de 1993 y el Fondo de Promoción Turística de que trata la Ley 300 de 1996. Modificado por el artículo 40 de la ley 1450 de 2011. (Art. 23-1 del E.T.)
8. **Los fondos de pensiones de jubilación e invalidez, y de cesantías.** (Art. 23-2 del E.T.)
9. **Los fondos de inversión de capital extranjero** sobre las utilidades obtenidas en el desarrollo de las actividades que le son propias, excepto respecto de los ingresos por concepto de dividendos, que de haberse distribuido a un residente en el país hubieren estado gravados, y por los ingresos que corresponda a rendimientos financieros. (Art. 18-1 del E.T.)
10. **Los consorcios y las uniones temporales.** (Art. 18 del E.T.)
11. **La Comisión Nacional de Televisión.** (Art. 16 de la Ley 182 de 1995)
12. **Las asociaciones de hogares comunitarios autorizadas por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.** (Art. 23 del E.T.)

3.1.6. ¿Cuáles son las tarifas de Impuesto de renta?

Para el impuesto de renta y complementarios, existen las siguientes tarifas:

- Para el régimen general u ordinario de renta, se tributa al 25%.

- Para las empresas ubicadas en ZONA FRANCA tienen una tarifa especial de renta del 15%.
- Para las personas jurídicas que hacen parte del llamado régimen tributario especial, existe una tarifa de renta del 20%.
- Para las personas naturales residentes en el país, la tarifa se determina de acuerdo a la siguiente tabla definida en el Art. 241 del Estatuto Tributario:

RANGOS		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
DESDE	HASTA		
>0	\$29.256.690 (1090 UVT)	0	0
>\$29.256.691 (>1090 UVT)	\$45.629.700 (1700 UVT)	19%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 1.090 UVT) x 19%
>\$45.629.701 (>1700 UVT)	\$110.048.100 (4100 UVT)	28%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 1.700 UVT) x 28% mas 116 UVT
>110.048.101 (>4100 UVT)	En Adelante	33%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 4.100 UVT) x 33% mas 788 UVT

3.1.7. ¿Qué información deben contener las declaraciones?

1. DATOS DEL DECLARANTE

En esta sección se indican los datos del declarante, referentes al NIT, sus nombres y apellidos (si es persona natural) y Razón social (si se trata de personas jurídicas), código de la Dirección Seccional, la actividad económica, si desea acogerse a la ganancia ocasional propuesta, entre otros.

2. DATOS INFORMATIVOS

Se debe registrar a nivel informativo, el valor total de las operaciones correspondientes a los costos y gastos de nómina, los aportes al sistema de seguridad

social, SENA, ICBF y Cajas de compensación, discriminando cada uno en su casilla correspondiente.

3. SECCIÓN PATRIMONIO

Se debe indicar los valores correspondientes al efectivo, al dinero que se encuentre en bancos (Ej: en cuentas corrientes, de ahorro), a las inversiones (Ej: bonos, cédulas hipotecarias, CDT's), las cuentas por cobrar que se tengan, las acciones y los aportes en sociedades, los inventarios (Ej: materias primas), los activos fijos (Ej: terrenos, equipo de oficina, de transporte), otros activos (Bienes de arte y cultura) y las deudas que se posean a 31 de Diciembre de 2012 (Ej: deudas con terceros, con entidades financieras, con el Estado por impuestos), para determinar el Patrimonio líquido del contribuyente.

4. SECCIÓN INGRESOS

Los ingresos representan todo lo percibido en dinero o en especie sean ordinarios o extraordinarios, sin haberle efectuado ninguna depuración.

Para efectos de diligenciar el formulario 210 de la Declaración de renta y complementarios de personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad, se debe tener en cuenta que en esta sección se debe indicar los valores por los siguientes conceptos: salarios y demás pagos laborales; Honorarios (Ej: si se es Contador, Abogado), comisiones y servicios; intereses y rendimientos financieros; otros ingresos (Ej: por arrendamientos) y los ingresos no constitutivos de renta (Ej: ingresos de las madres comunitarias, utilidad en la enajenación de acciones, recompensas, indemnizaciones por seguro de daño).

Y para diligenciar el formulario 110 de la Declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio de personas jurídicas y asimiladas, personas naturales y asimiladas obligadas a llevar contabilidad, se debe tener en cuenta que en esta sección se debe indicar los valores por los siguientes conceptos: ingresos brutos operacionales (los obtenidos por el desarrollo del objeto social) y no operacionales (Ej: otras ventas, dividendos o participaciones, indemnizaciones); intereses y rendimientos financieros; devoluciones, descuentos y rebajas en ventas; y los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (Ej: dividendos, aportes obligatorios a fondos de pensiones, a fondos de cesantías).

5. COSTOS Y DEDUCCIONES

Los costos son aquellos egresos que pueden imputarse en forma directa e individual a la producción de un bien, pues quedan incorporados al producto, al ser requeridos para elaborarlo, o para su adquisición o porque son indispensables para la prestación de un servicio, de los cuales se obtuvieron los ingresos.

Las deducciones son aquellos egresos o gastos indispensables dentro de la actividad productora de renta (ej: gastos de administración, financieros, de venta, seguros, publicidad).

En el formulario 210 de la Declaración de renta y complementarios de personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad, existe la sección de COSTOS Y DEDUCCIONES, donde se registran las deducciones por inversiones en activos fijos (no se puede hacer uso de esta deducción porque fue derogada por el Art. 1 de la Ley 1430 de 2010, solo la pueden aplicar los contribuyentes que hayan presentado solicitud de contratos de estabilidad jurídica antes del 1º de Noviembre de 2010 y hayan cumplido los requisitos señalados en el Art. 1 de la Ley 1430 de 2010) y los otros costos y deducciones siempre y cuando tengan causalidad con la renta del contribuyente y cumplan los requisitos para ser deducibles (Ej: deducción del 100% de los impuestos ICA y Predial si fueron pagados; por donaciones; por inversiones; por pagos realizados al ICBF, Sena y Cajas de Compensación).

Y para diligenciar el formulario 110 de la Declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio de personas jurídicas y asimiladas, personas naturales y asimiladas obligadas a llevar contabilidad, se debe tener en cuenta que en esta sección se debe indicar los valores por los siguientes conceptos:

- En la sección de COSTOS: Se deben indicar los valores correspondientes a los costos de ventas, es decir, son los egresos en los que se tuvo que incurrir para realizar la venta de un bien o servicio, (Ej: compra de materia prima, pago de mano de obra); y a otros costos (Ej: costo de los activos fijos vendidos, costos de bienes muebles, inmuebles).
- En la sección DEDUCCIONES: Se deben indicar los valores correspondientes a los Gastos operacionales de administración, de ventas (Ej: salarios, gastos de arrendamiento, de seguros), deducción en inversión en activos fijos y otras deducciones (Ej: 100% del valor pagado de ICA y predial; 25% del valor pagado por Gravamen a los Movimientos Financieros – GMF ó 4 X 1000, solo si está certificado por el agente retenedor; donaciones; inversiones en librerías, centros de reclusión; el valor a cargo del trabajador en los aportes obligatorios a salud; si el valor de los ingresos como asalariado fue inferior a \$115.607.000 tiene derecho a la deducción de los pagos efectuados por educación).

6. SECCION RENTA

En el formulario 210 de la Declaración de renta y complementarios de personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad, se debe indicar: Renta líquida ordinaria del ejercicio (Si el resultado es positivo al restar del Total ingresos netos al Total de costos y deducciones); pérdida líquida del ejercicio (Si el resultado es positivo al restar del Total de costos y deducciones el Total de ingresos netos); Compensaciones (por exceso de renta presuntiva); renta presuntiva (el Art. 188 del Estatuto Tributario presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3% de su patrimonio líquido al 31 de Diciembre del año anterior); renta exenta (Ej: indemnizaciones por accidentes de trabajo, lo recibido por gastos del entierro del trabajador) y renta gravable (Ej: valor de activos omitidos y pasivos inexistentes que declare en este período).

Y en el formulario 110 de la Declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio de personas jurídicas y asimiladas, personas naturales y asimiladas obligadas a llevar contabilidad, se debe tener en cuenta que en esta sección se debe indicar los valores por los siguientes conceptos: Renta líquida ordinaria del ejercicio (Si el resultado es positivo al restar del Total ingresos netos, el Total de costos y el Total de deducciones); pérdida líquida del ejercicio (Si el resultado es positivo al sumar el Total de costos y deducciones y restarle el Total de ingresos netos); Compensaciones (Ej: por pérdidas fiscales y de exceso de renta presuntiva); renta presuntiva (el Art. 188 del Estatuto Tributario presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3% de su patrimonio líquido al 31 de Diciembre del año anterior); renta exenta (Ej: de empresas editoriales, por inversiones en reforestación, de empresas establecidas en el eje cafetero, por derechos de autor) y renta gravable (Ej: valor de activos omitidos y pasivos inexistentes que declare en este período).

7. SECCIÓN GANANCIAS OCASIONALES

En los dos formularios: el 210 y el 110, se debe indicar: Ingresos por ganancias ocasionales (Ej: por herencias, legados, donaciones, loterías, premios); Costos por ganancias ocasionales (Ej: costos de activos fijos enajenados); Ganancias ocasionales no gravadas y exentas (Ej: cuando se trate de la asignación por causa de muerte o de la porción conyugal a los legitimarios o al cónyuge); Por activos omitidos y pasivos inexistentes (Ley 1607 de 2012).

8. LIQUIDACIÓN PRIVADA

En el formulario 210 de la Declaración de renta y complementarios de personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad, se debe indicar: Descuentos tributarios (Ej: por inversión en acciones de sociedades agropecuarias, impuestos pagados en el exterior); impuesto de ganancias ocasionales (se registra el 20% aplicado al valor de rifas, premios, loterías); Anticipo renta por el año gravable 2012 (se registra el valor de la casilla 65 de la declaración de renta del año gravable 2011, sino se declaró, se escribe cero); Saldo a favor año 2011 sin solicitud de devolución o compensación (se registra el valor de la casilla 69 de la declaración de renta del año gravable 2011, sino se solicitó devolución o compensación, de lo contrario, se escribe cero); total retenciones año gravable 2012 (por renta y ganancias ocasionales que le realizaron durante el año 2012); anticipo renta por el año gravable 2013 (es un porcentaje del impuesto de renta determinado en la liquidación privada que depende de si es la primera vez que declara renta o no); sanciones; Total a pagar o a favor y el valor del Impuesto por ganancia ocasional por activos omitidos o pasivos inexistentes (se indica el valor resultante de aplicar la tabla del impuesto sobre la renta al valor indicado como impuesto de ganancia ocasional por activos omitidos o pasivos inexistentes).

Y en el formulario 110 de la Declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio de personas jurídicas y asimiladas, personas naturales y asimiladas obligadas a llevar contabilidad, se debe tener en cuenta que en esta sección se debe

indicar los valores por los siguientes conceptos: Impuesto sobre la renta líquida gravable (Si el declarante pertenece al régimen ordinario, se le aplica la tarifa correspondiente, si pertenece al régimen especial, se le aplica el 20% y si es usuario de zona franca, se le aplica el 15%); Descuentos tributarios (Ej: por inversión en acciones de sociedades agropecuarias, impuestos pagados en el exterior, Ley 1429 de 2010); impuesto de ganancias ocasionales (se registra el valor que resulte de aplicarle el 33% a la casilla 68 cuando se trate de personas jurídicas; si se trata de personas naturales, sucesiones ilíquidas y de bienes destinados a fines especiales en virtud de asignaciones modales o donaciones, se le aplica la tabla del impuesto de la renta a la casilla 68; el 20% aplicado al valor de rifas, premios, loterías); Anticipo de renta por el año gravable 2012 (se registra el valor de la casilla 80 de la declaración de renta del año gravable 2011, sino se declaró, se escribe cero); Saldo a favor año 2011 (se registra el valor de la casilla 84 de la declaración de renta del año gravable 2011, sino se solicitó devolución o compensación, de lo contrario, se escribe cero); Autorretenciones (en la fuente practicadas durante el 2012 a título de impuesto de renta); otras retenciones (retenciones en la fuente que le practicaron a título de impuesto de renta y ganancia ocasional); Anticipo renta por el año gravable 2013 (es un porcentaje del impuesto de renta determinado en la liquidación privada que depende de si es la primera vez que declara renta o no); total saldo a pagar por impuesto; sanciones; total saldo a pagar o a favor y el valor del Impuesto por ganancia ocasional por activos omitidos o pasivos inexistentes (si se trata de personas naturales, sucesiones ilíquidas y bienes destinados a fines especiales, se indica el valor resultante de aplicar la tabla del impuesto sobre la renta al valor indicado como impuesto de ganancia ocasional por activos omitidos o pasivos inexistentes y si se trata de personas jurídicas, se le aplica el 33% a la casilla 69).

9. DATOS FINALES

En el formulario 210 de la Declaración de renta y complementarios de personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad, se debe indicar: Nombres y apellidos e identificación de los económicos, firma del declarante o de quien lo representa y pago total.


Y en el formulario 110 de la Declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio de personas jurídicas y asimiladas, personas naturales y asimiladas obligadas a llevar contabilidad, se debe tener en cuenta que en esta sección se debe indicar los valores por los siguientes conceptos: firmas del declarante, del Contador o Revisor fiscal (si procede) y el valor del pago total.

3.1.8. ¿Cuáles son los formularios para presentar la Declaración de renta y complementarios?

A continuación, presentamos los formularios (110 y 220) requeridos para presentar la declaración de renta del año gravable 2012 para los siguientes casos:

1. Formulario 110 para presentar la Declaración de renta y complementarios o de Ingresos y Patrimonio para personas jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar contabilidad.

Este formulario es de uso obligatorio para las personas jurídicas y asimiladas, los contribuyentes del régimen tributario especial, los declarantes de ingresos y patrimonio, los contribuyentes del impuesto sobre la renta señalados en el artículo 19-2 del Estatuto Tributario y para las personas naturales y asimiladas, obligados a llevar contabilidad. (Res. N° 000043 de 2013 de la DIAN)


 Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar Contabilidad		Privada	110
1. Año: 2012		4. Número de formulario	
Colombia un compromiso que no podemos evadir Lea cuidadosamente las instrucciones			
5. Número de identificación Tributaria (NIT)		6. Dv	7. Primer apellido
			8. Segundo apellido
			9. Primer nombre
			10. Otros nombres
11. Razón social		12. Cód. Dirección Seccional	
13. Actividad económica		25. Si se exige el Art. 193 Ley 1907 de 2012 (generación ocasional por activos oníditos y pasivos inexistentes), marque "X"	
26. Cód.		27. Nro. Formulario anterior	
28. Presión año gravable 2012 (Marque "X")			
29. Cambio titular inversión extranjera (Marque "X")			
Toda información Total costos y gastos de nómina 30 Aportes al sistema de seguridad social 31 Aportes al SGHSA, ICSP, caja de compensación 32		Renta Renta líquida ordinaria del ejercicio (40 - 51 - 52, si el resultado es negativo escríbalo 0) 53 Pérdida líquida del ejercicio (51 + 52 - 40, si el resultado es negativo escríbalo 0) 54 Compensaciones 55 Renta líquida (57 - 58) 60 Renta presuntiva 61 Renta evento 62 Renta gravable 63 Renta líquida gravable (A mayor valor entre 60 y 61, más 62 y suma 63) 64	
Patrimonio Efectivo, bancos, otras inversiones 33 Cuentas por cobrar 34 Acciones y aportes (sociedades anónimas, limitadas y asimiladas) 35 Inventarios 36 Activos fijos 37 Otros activos 38 Total patrimonio bruto (suma 33 a 38) 39 Pasivos 40 Total patrimonio líquido (39 - 40, si el resultado es negativo escríbalo 0) 41		Gastos y costos Ingresos por ganancias ocasionales 65 Costos por ganancias ocasionales 66 Ganancias ocasionales no gravadas y eventos 67 Ganancias ocasionales gravables (68 - 66 - 67) 68 Por activos y pasivos inexistentes Ley 1907 / 12 69	
Ingresos Ingresos brutos operacionales 42 Ingresos brutos no operacionales 43 Intereses y rendimientos financieros 44 Total ingresos brutos (suma 42 a 44) 45 Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas ingresos no constitutivos de renta ni ganancias ocasionales 46 Total ingresos netos (45 - 46 - 47) 48		Impuestos y retenciones Impuesto sobre la renta líquida gravable 70 Descuentos tributarios 71 Impuesto neto de renta (70 - 71) 72 Impuesto de ganancias ocasionales 73 Total impuesto a cargo (72 + 73) 74 Anticipo renta por el año gravable 2012 (Causa 80 declaración 2011) 75 Saldo a favor año 2011 sin calidad de devolución o compensación (Causa 81 declaración 2010) 76 Autopercepciones 77 Otras retenciones 78 Total retenciones año gravable 2012 (77 + 78) 79 Anticipo renta por el año gravable 2013 80 Saldo a pagar por impuesto (74 + 80 - 75 - 76 - 79, si el resultado es negativo escríbalo 0) 81 Sanciones 82 Total saldo a pagar (74 + 80 - 82 - 75 - 76 - 79, si el resultado es negativo escríbalo 0) 83 o Total saldo a favor (75 + 76 + 79 - 74 - 80 - 82, si el resultado es negativo escríbalo 0) 84 Impuesto de ganancias ocasionales por activos oníditos y pasivos inexistentes Ley 1907/12 85	
Costos Costo de ventas y de prestación de servicios 49 Otros costos 50 Total costos (49 + 50) 51			
Deducciones Gastos operacionales de administración 52 Gastos operacionales de ventas 53 Deducción inversión en activos fijos 54 Otras deducciones 55 Total deducciones (suma 52 a 55) 56			
Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!			
86. NIT signatario		87. Dv	
881. Cód. Representación <input type="checkbox"/> Firma del declarante o de quien lo representa		997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)	
882. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="checkbox"/> Firma Contador o Revisor Fiscal 994. Conservadores		883. Pago total \$ <input type="text"/>	
883. No. Tarjeta profesional <input type="checkbox"/>		995. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)	
Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario			

Original: Dirección Seccional - UAE DIAN

2013437

2. Formulario 210 para presentar la declaración de renta y complementarios de personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad

Este formulario es de uso obligatorio para las personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad. (Res. 000061 de 2013 de la DIAN).

 Declaración de Renta y Complementarios Personas Naturales y Asimiladas No Obligadas a llevar Contabilidad		Privada	210
1. Año: 2012		4. Número de formulario	
Colombia un compromiso que no podemos evadir Lea cuidadosamente las instrucciones			
5. Número de identificación Tributaria (NIT)		6. DN:	
7. Primer apellido		8. Segundo apellido	
9. Primer nombre		10. Otros nombres	
11. Cód. Dirección Seccional		12. Cód. Dirección Seccional	
13. Actividad económica		14. Si es una corrección indique:	
15. Cód.		16. No. Formulario anterior	
17. Fracción año gravable 2012 (Marque "X")		18. Si es beneficiario de un convenio para evitar la doble tributación (Marque "X")	
19. Cambio titular inversión extranjera (Marque "X")		20. Si se acogió al art. 183 Ley 1807 de 2012, Ganancia ocasional por activos onerosos y pasivos inexistentes (Marque "X")	
21. Ingresos		22. Ganancias ocasionales	
23. Patrimonio		24. Liquidación privada	
25. Costos y deducciones		26. Renta	
27. Dependientes		28. Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!	
29. Firma del declarante o de quien lo representa		30. Pago total \$	
31. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora		32. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora	

Original: Dirección seccional - UAE DIAN

20134380000001

3.2 Qué es el CREE?

El CREE (Impuesto sobre la Renta para la Equidad), es un impuesto creado por la Ley 1607 de 2012 y busca beneficiar a los trabajadores, fomentar la generación de empleo y la inversión social, a través de la eliminación de los aportes parafiscales al SENA e ICBF pagados por empresas y personas naturales empleadoras cuyos empleados ganen menos de 10 salarios mínimos, con una tarifa del 8% y del 9% para los años 2013, 2014 y 2015.

Desde el 1° de Enero de 2014, la Ley 1607 de 2012 exonera del pago de las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud a las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios y sujetos pasivos del impuesto sobre la renta para la equidad – CREE, y a las personas naturales empleadoras de al menos dos (2) trabajadores, por sus empleados que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

La vigencia de este impuesto inició desde el 1° de Mayo de 2013.

Este impuesto recauda lo dejado de percibir por este concepto, para asegurar la sostenibilidad e independencia de los recursos destinados para el SENA e ICBF, gravando las utilidades de las empresas.

No existe una base mínima, por lo tanto se entiende que la base gravable para la retención del CREE esté constituida por la totalidad del pago o abono en cuenta sea cual sea, y a dicha base se aplicará la tarifa correspondiente.

El 27 de agosto de 2013 el Gobierno Nacional expidió el Decreto Reglamentario 1828 de Agosto de 2013 de la Ley 1607 de 2012, en el que se definieron: los sujetos pasivos, la base de retención, los agentes autorretenedores, como aplicar la autorretención y cuáles serán las nuevas fechas de pago para lo que resta del año 2013. Este decreto empezó a regir plenamente a partir del 1° de Septiembre de 2013 y derogó el Decreto 862 de 2013.

3.2.1. ¿A quiénes se les debe hacer retención por concepto del CREE?

Según el Artículo 1° del Decreto Reglamentario 1828 de Agosto de 2013, estableció los siguientes sujetos pasivos del CREE:

- Las sociedades, personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Las sociedades, y entidades extranjeras contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta, por sus ingresos de fuente nacional obtenidos mediante sucursales y establecimientos permanentes.

3.2.2. ¿A quiénes NO se les debe hacer retención por concepto del CREE?

- Las entidades sin ánimo de lucro.
- Las sociedades declaradas como zonas francas a 31 de Diciembre de 2012 o aquellas que a dicha fecha hubieren radicado la respectiva solicitud.
- Los usuarios que se hayan calificado o se califiquen a futuro en estas zonas francas, que se encuentren sujetos a la tarifa especial del impuesto sobre la renta del 15%.
- Quienes no hayan sido previstas en la ley de manera expresa como sujetos pasivos.

3.2.2. ¿Cuáles son las tarifas aplicables de retención del CREE?

Para efectos del recaudo y administración del Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE), mediante el Decreto 1828 de 2013, se estableció una retención en la fuente a título de este impuesto, la cual se liquidará sobre la totalidad del pago o abono en cuenta realizado al contribuyente sujeto pasivo de este tributo, de acuerdo con las siguientes actividades económicas y a las siguientes tarifas, así:

TARIFA	ACTIVIDADES ECONÓMICAS PERTENECIENTES A LOS SECTORES
0,30%	AGROPECUARIO, MANUFACTURA, INDUSTRIA Y COMERCIO
0,60%	CONSTRUCCIÓN, TELECOMUNICACIONES Y FINANCIERO
1,50%	MINERO, ENERGÉTICO

3.2.3. ¿Cuál es la base gravable?

No existe una base mínima, por lo tanto se entiende que la base gravable para la retención del CREE esté constituida por la totalidad del pago o abono en cuenta sea cual sea, y a dicha base se aplicará la tarifa correspondiente.

3.2.4. ¿Quiénes son Agentes de retención?

Es importante recordar que la autorretención es la figura que consiste en que el mismo sujeto pasivo de la Retención en la fuente (el vendedor del producto o servicio) es quien se practica la respectiva retención; es decir, no le retienen sino que se autorretiene.

Para efectos del recaudo y administración de este impuesto, a partir de Septiembre 1º de 2013 la retención a título del CREE ya no seguirá siendo practicada por los

compradores, pues será autopRACTICADA en sus propias ventas y demás ingresos fiscales por parte de todos los entes jurídicos sujetos a dicho impuesto, es decir, que todos los sujetos pasivos del CREE tendrán la calidad de Autorretenedores, según lo estableció el Artículo 2° del Decreto Reglamentario 1828 de Agosto de 2013.

Para tal efecto, se practicarán al contribuyente sujeto pasivo de este tributo, la autorretención en el porcentaje previsto de acuerdo a su actividad económica principal, en el momento en que se efectúe el respectivo pago o abono en cuenta.

No procederá la autorretención aquí prevista, sobre los pagos o abonos en cuenta que no se encuentran gravados con el impuesto sobre la renta para la equidad-CREE y que se restan de la base gravable de conformidad con el artículo 22 de la Ley 1607 de 2012.

Cabe resaltar que las retenciones practicadas entre Mayo 1 de 2013 y Agosto 31 de 2013 se rigieron por lo que decía el anterior Decreto 862 de Abril de 2013.

3.2.5. ¿Cómo se calcula la retención?

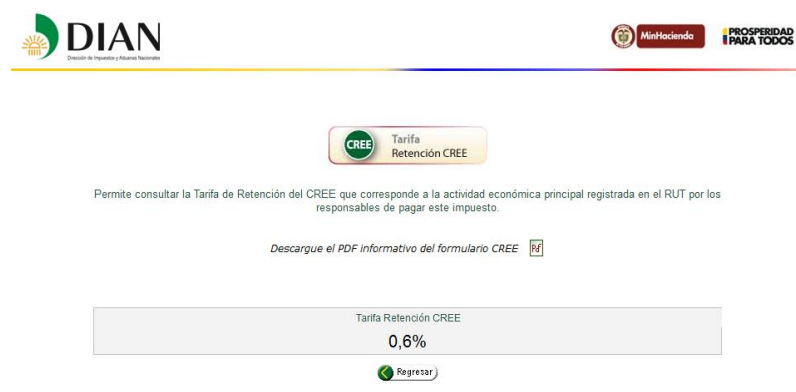
La empresa A es una S.A.S. que solicita a otra empresa B que es S.A.S. los servicios de Publicidad. La empresa B es contribuyente declarante del impuesto sobre la renta y complementarios, por lo tanto, es sujeto pasivo del impuesto CREE.

En este caso, la retención se calculará así:

- Se verifica el Código CIIU de la empresa B, que en este caso, tiene el Código CIIU 7310 que corresponde a su actividad económica principal que es Publicidad.
- Se verifica la tarifa a aplicar por el impuesto CREE, ya sea por la página Web de la DIAN o en el Decreto 1828 de 2013.

Para este caso, al realizar la consulta de la tarifa que se debe aplicar por la página de la DIAN (<https://muisca.dian.gov.co/WebRecaudacion/DefConstarifaCREE.faces>), indicando el N° de NIT de la Empresa B, arroja los siguientes resultados:

Al realizar la consulta, indica que se debe aplicar el 0,6% al valor de la factura:




DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales


MinHacienda PROSPERIDAD PARA TODOS

CREE Tarifa Retención CREE

Permite consultar la Tarifa de Retención del CREE que corresponde a la actividad económica principal registrada en el RUT por los responsables de pagar este impuesto.

Descargue el PDF informativo del formulario CREE 

Tarifa Retención CREE
0,6%

 Regresar

Como vimos anteriormente, al realizar la consulta, indicaba que se debía aplicar el 0,6% al valor de la factura, así:

VALOR FACTURA	10.000.000
MAS: IVA (16%)	1.600.000
MENOS: RETEFUENTE POR HONORARIOS (11%)	1.100.000
MENOS: RETEFUENTE CREE (0,6%)	60.000
TOTAL A PAGAR	10.440.000

En resumen, en este caso, el mismo sujeto pasivo de la Retención en la fuente (el vendedor del producto o servicio, Empresa B) es quien se practicó la respectiva retención; es decir, no le retuvieron sino que se autorretuvo.

3.2.6. ¿En qué consiste la declaración y el pago del CREE?

Los autorretenedores del impuesto sobre la renta para la equidad -CREE deberán declarar y pagar las autorretenciones efectuadas en cada mes, en el formulario prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La presentación de la declaración de este impuesto no será obligatoria en los períodos en los cuales no se hayan realizado operaciones sujetas a autorretención.

Además, se fijaron dos tipos de calendarios:

1. Para las empresas que al año anterior hubiesen tenido ingresos brutos inferiores a 92.000 UVT (\$2.469.372.000), deberán presentar la declaración de retención en la fuente a título de CREE de forma cuatrimestral.
2. Quienes obtuvieron ingresos brutos superiores a 92.000 UVT (\$2.469.372.000), la declaración seguirá siendo mensual.

Los autorretenedores que cuenten con el mecanismo de firma digital estarán obligados a presentar las declaraciones de retenciones en la fuente por concepto del impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) por medios electrónicos.

Las declaraciones presentadas por un medio diferente, por parte del obligado a utilizar el sistema electrónico, se tendrán como no presentadas.


NOTA: La fecha de presentación de la declaración es de acuerdo al último dígito del NIT del autorretenedor, que conste en el Certificado del Registro Único Tributario (RUT), sin tener en cuenta el dígito de verificación.

3.2.7. ¿Cuáles son las partes del formulario de declaración del CREE?

El formulario de declaración mensual del impuesto CREE, consta de varias partes a saber:

1. DATOS DEL DECLARANTE

En este apartado se informa: el año y el código del mes al que corresponde la declaración (por ej: indicar año 2013 y mes "07" si es la declaración del mes de Julio, "08" si es de Agosto y así sucesivamente); todos los datos del declarante como lo son: el NIT, sus apellidos y nombres (en el caso de personas naturales) y la Razón social (en el caso de personas jurídicas); se debe indicar si se trata de una corrección de la declaración, y si es el caso, se debe informar el N° del formulario que se está corrigiendo. Adicionalmente, se debe indicar la actividad económica principal de quien presenta la declaración.

 DIAN <small>Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales</small>		Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente del CREE		Privada		360	
1. Año <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		3. Período <input type="text"/> <input type="text"/>		4. Número de formulario			
<div style="text-align: center;"> Colombia un compromiso que no podemos evadir </div>							
Lea cuidadosamente las instrucciones							
5. Número de Identificación Tributaria (NIT) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		6. DV <input type="text"/>	7. Primer apellido <input type="text"/>	8. Segundo apellido <input type="text"/>	9. Primer nombre <input type="text"/>	10. Otros nombres <input type="text"/>	
11. Razón social <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		12. Cód. Dirección Seccional <input type="text"/>					
24. Cód. Actividad económica principal <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		Si es una corrección indique: 25. Cód. <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 26. No. Formulario anterior <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>					

2. LIQUIDACIÓN PRIVADA

En este apartado, se debe indicar de forma discriminada, las retenciones y autorretenciones practicadas a las diferentes tarifas:

	Base de retención	Retención practicada
Retenciones practicadas a título de CREE a la tarifa del 0.30%	27	35
Retenciones practicadas a título de CREE a la tarifa del 0.60%	28	36
Retenciones practicadas a título de CREE a la tarifa del 1.50%	29	37
Totales= (30 = 27 + 28 + 29) y (38 = 35 + 36 + 37)	30	38
Autorretención a la tarifa del 0.30%	31	39
Autorretención a la tarifa del 0.60%	32	40
Autorretención a la tarifa del 1.50%	33	41
Total de las autorretenciones efectuadas a título de CREE (34 = 31 + 32 + 33) y (42 = 39 + 40 + 41)	34	42

Siguiendo con el caso anteriormente comentado, indicaríamos en el Renglón 28 la Retención que le practicamos a la Empresa B por la tarifa del 0,6% por un valor total de \$60.000, es decir, que todos los pagos efectuados a las actividades económicas sujetas a esta tarifa deben ser registrados en esta casilla y así mismo, con las otras tarifas.

3. TOTAL

En este apartado se debe indicar: el valor total de las retenciones, de las sanciones, el valor total a pagar y las firmas del Declarante, del Contador o Revisor Fiscal, según corresponda.

Total retenciones (38 + 42)		43
Sanciones		44
Total retenciones más sanciones (43 + 44)		45

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Este formulario también puede diligenciarlo ingresando a www.dian.gov.co
Asistido, sin errores y de manera gratuita

46. No. identificación signatario		47. DV
951. Cod. Representación <input type="text"/>	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora	
Firma del declarante o de quien lo representa		998. Pago total \$ <input type="text"/>
952. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/>	998. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)	
Firma Contador o Revisor Fiscal - 994- Con salvedades <input type="text"/>		
953. No. Tarjeta profesional	Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario	

Original: Dirección seccional - UAE DIAN

2013449

Nota: En este formulario solo se presentará la declaración de forma mensual, ya que el primer pago de la declaración cuatrimestral se realizará desde el 10 hasta el 23 de Enero de 2014 y a la fecha, la Dian no ha presentado un nuevo formulario ni se ha pronunciado sobre el tema.

3.3. ¿Qué es el IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO?

Es un impuesto indirecto, es decir, que grava la prestación o la venta al consumidor final, o la importación por parte del usuario final de bienes y servicios señalados por Ley. Fue creado por la Ley 1607 de 2012 y rige a partir del 1 de Enero de 2013. El período gravable para la declaración y pago de este impuesto es Bimestral.

Es un impuesto de carácter nacional, sólo se excluye al departamento del Amazonas y al Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina (Art. 512-1 Estatuto Tributario).

El valor recaudado por este impuesto será destinado a programas de desarrollo y fomento de índole deportiva y cultural.

3.3.1. ¿Qué bienes y servicios están sujetos a este impuesto?

- La prestación del servicio de telefonía móvil.
- La venta de algún bien corporal mueble de producción doméstica o importado (vehículos automóviles, barcos, aviones).
- El servicio de expendio de comidas y bebidas preparadas.

3.3.2. ¿Quiénes son los responsables?

La ley ha definido a los siguientes responsables del Impuesto al consumo:

- El prestador del servicio de telefonía.
- El prestador del servicio de expendio de comidas y bebidas.
- El importador como usuario final.
- El vendedor de los bienes sujetos al impuesto al consumo.
- En la venta de vehículos usados, el intermediario profesional.

3.3.3. ¿Cuáles son las tarifas del Impuesto al Consumo?

Las siguientes tarifas son aplicables según sea un bien o servicio, así:

Si se trata de servicios, se aplicarán las siguientes tarifas:

- Servicio de telefonía móvil (4%), y se cobra adicionalmente el IVA.
- Servicio de restaurantes y bares (8%). No se cobra IVA, solo el impuesto al consumo.

Si se trata de bienes, se aplicarán las siguientes tarifas:

A la tarifa del 8%:

- Los vehículos automóviles de tipo familiar y camperos cuyo valor FOB, o el equivalente del valor FOB, sea inferior a USD\$ 30.000, con sus accesorios.
- Pick-up cuyo valor FOB, o el equivalente del valor FOB, sea inferior a USD\$ 30.000, con sus accesorios.
- Motocicletas con motor de émbolo (pistón) alternativo de cilindrada superior a 250 cc.
- Yates, demás barcos y embarcaciones de recreo o deporte; barcas (botes) de remo y canoas

A la tarifa del 16%:

- Los vehículos automóviles de tipo familiar, los camperos y las pick-up, cuyo valor FOB, o el equivalente del valor FOB, sea igual o superior a USD\$ 30.000, con sus accesorios
- Pick-up cuyo valor FOB o el equivalente del valor FOB, sea igual o superior a USD\$ 30.000, con sus accesorios
- Globos y dirigibles; planeadores, alas planeadoras y demás aeronaves, no propulsados con motor, de uso privado.
- Demás aeronaves (como helicópteros, aviones, etc); vehículos espaciales (incluidos los satélites) y sus vehículos de lanzamiento, así como vehículos suborbitales, de uso privado.

3.3.4. ¿Cómo se calcula este impuesto?

Para una mayor claridad sobre el cálculo, se realizará un ejemplo de cómo se calcularía este impuesto al momento de solicitar la cuenta en un restaurante, donde debe llevar discriminados los conceptos y el valor que corresponde a cada uno así:

LA PARRILLADA Y ALGO MAS			
NIT 50099999 -1			
Calle 100 N° 100-100			
Teléfono: 7777777			
PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
COSTILLITAS BBQ	1	25.000	25.000
PARRILLA MIXTA	2	25.000	50.000
BEBIDAS	3	5.000	15.000
SUBTOTAL			90.000
PROPINA (10%)			9.000
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO (8%)			7.200
TOTAL A PAGAR			106.200

El subtotal de la venta es de \$90.000, sobre esta base se le calcula: el 10% correspondiente a propinas y el 8% de Impuesto Nacional al Consumo, por tanto, la factura sería por un total de \$106.200.



En el caso de los restaurantes que operen bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles, continuarán gravados con la tarifa general de IVA del 16 %.

3.3.5. ¿Cuáles son las secciones del formulario de declaración del Impuesto Nacional al Consumo?

Este formulario consta de 3 secciones, a saber:

1. DATOS DEL DECLARANTE

En esta sección se debe informar: el año y bimestre al que corresponde la declaración (por ej: indicar año 2013 y bimestre "01" si es la declaración del bimestre Enero-Febrero, "02" si es Marzo-Abril y así sucesivamente); todos los datos del declarante como lo son: el NIT, sus apellidos y nombres (en el caso de personas naturales) y la Razón social (en el caso de personas jurídicas). Adicionalmente, se debe indicar si se trata de una corrección de la declaración, y si es el caso, se debe informar el N° del formulario que se está corrigiendo.

		Declaración Impuesto Nacional al Consumo				310	
1. Año <input type="text"/>		3. Período <input type="text"/>		4. Número de formulario			
<div style="text-align: center;"> Colombia un compromiso que no podemos evadir </div>							
<div style="text-align: center;"> Lea cuidadosamente las instrucciones </div>							
Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
	11. Razón social						12. Cód. Dirección Seccional
Si es una corrección indique: 24. Cód. 25. No. Formulario anterior							

En esta sección se discrimina la base del impuesto que se tomará para el cálculo del impuesto, es decir, el valor total de los ingresos recibidos por ese concepto, así como también, el valor del impuesto de acuerdo a la tarifa aplicable para cada caso, si se trata de Servicios o bienes gravados, así:

Conceptos			Base de impuesto		Impuesto	
Tarifa	4%	Servicios gravados	26		32	
		Servicios gravados	27		33	
	8%	Venta de bienes gravados	28		34	
		Importación de bienes gravados	29		35	
	16%	Venta de bienes gravados	30		36	
		Importación de bienes gravados	31		37	

Por ejemplo, si se trata de un restaurante que ha vendido durante el bimestre "01", es decir, Enero – Febrero, la suma de \$20.000.000, lo debe indicar de la siguiente forma en el formulario:

En la fila de servicios gravados al 8% (renglón 27), debe indicar en la Base del Impuesto los \$20.000.000 y en la columna de Impuesto, debe indicar \$800.000 que sería el valor a declarar y a pagar por este concepto.

3. LIQUIDACIÓN PRIVADA

En esta sección se indica el valor a pagar por este impuesto, el valor de las sanciones (si las hay) y las firmas del declarante, del Contador o Revisor fiscal, según corresponda.

Liquidadón Privada		Saldo a pagar por Impuesto	38
		Sanciones	39
		Total saldo a pagar	40

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Este formulario también puede diligenciarlo ingresando a www.dian.gov.co
Asistido, sin errores y de manera gratuita

41. No. Identificación signatario		42. DV
951. Cód. Representación <input type="text"/>	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Puede eliminarse la entidad)	
Firma del declarante o de quien lo representa	998. Pago total \$ <input type="text"/>	
952. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/>		
Firma Contador o Revisor Fiscal. 994. Con salvedades <input type="checkbox"/>	998. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)	
953. No. Tarjeta profesional <input type="text"/>	Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario	

Original: Dirección seccional - UAE DIAN

2013447

3.4. ¿Qué es la RETENCIÓN EN LA FUENTE?

La retención en la fuente no es un impuesto, sino que es un mecanismo de recaudo anticipado del impuesto, es decir, que no se tiene que esperar hasta que transcurra el período del impuesto, sino que el recaudo es en el momento en que ocurre el hecho generador del mismo, así se asegura que el Estado tenga un flujo constante de recursos.

Como la retención en la fuente es un mecanismo de recaudo anticipado de un impuesto, para cada impuesto hay retención. Hay retención en la fuente para el impuesto de renta, el impuesto de IVA, de Timbre y de industria y comercio (ICA).

3.4.1. ¿Cuál es la Retención en la fuente a TÍTULO DE RENTA?

En este apartado, se explicará la retención en la fuente a título de Renta.

3.4.1.1. ¿Qué conceptos se someten a Retefuente a título de Renta?

Están sometidos a Retención en la fuente a título de Renta los pagos o abonos en cuenta por los siguientes conceptos:

- Salarios y demás pagos laborales
- Dividendos y participaciones
- Rendimientos financieros
- Loterías, rifas, apuestas y similares
- Honorarios
- Comisiones
- Servicios
- Pagos o abonos en cuenta a residentes o domiciliados en el exterior.
- Compras
- Arrendamientos (Bienes muebles e inmuebles)
- Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios o autoridades de tránsito.
- Retención sobre ingresos de tarjetas débito y crédito.
- Otras retenciones

3.4.1.2. ¿Qué tarifas se aplican a las Retenciones en la fuente a título de renta?

A continuación se presentan las tarifas que se aplican a las Retenciones en la fuente a título de renta:

Num.	SALARIALES	A partir de UVT	A partir de pesos	Tarifas
1	Aplicable a los pagos gravables, efectuados por las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas, originados en la relación laboral o legal y reglamentaria.	95	2.550.000	Tabla del Art.383 del ET

2	Los pagos mensuales o mensualizados (PM) efectuados por las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas, a las personas naturales pertenecientes a la categoría de empleados. Opera a partir del 1 de Abril de 2013	128,96	3.461.000	Tabla del Art.384 del ET
3	Indemnizaciones salariales empleado sueldo superior a 10 SMMLV (Art. 401-3 E.T.)	N/A	1	20%
Num.	HONORARIOS Y CONSULTORIA	A partir de UVT	A partir de pesos	Tarifas
4	Honorarios y Comisiones (Cuando el beneficiario del pago sea una persona jurídica o asimilada. Dcto 260. 2001 Art. 1)	N/A	1	11%
5	Honorarios y Comisiones cuando el beneficiario del pago sea una persona natural (Art. 392 Inc 3), sera del 11% Para contratos que se firmen en el año gravable o que la suma de los ingresos con el agente retenedor superen 3.300 uvt (\$88.575.300 Uvt año 2013).	N/A	1	10%
6	Por servicios de licenciamiento o derecho de uso de software. Los pagos o abonos en cuenta que se realicen a contribuyentes con residencia o domicilio en Colombia obligados a presentar declaración del Impuesto sobre la renta y complementarios en el país. (Dcto 2521 de 2011), para no declarantes la tarifa se aplica según lo establecido en el numeral 5	N/A	1	3,5%
7	Por actividades de análisis, diseño, desarrollo, implementación, mantenimiento, ajustes, pruebas, suministro y documentación, fases necesarias en la elaboración de programas de informática, sean o no personalizados, así como el diseño de páginas web y consultoría en programas de informática, para no declarantes la tarifa aplica según lo establecido en el numeral 5	N/A	1	3,5%
8	Contratos de administración delegada (Cuando el beneficiario sea una <i>persona jurídica o asimilada</i>) Dto 260 de 2001, Art. 2.	N/A	1	11%
9	Contratos de administración delegada P.N. No declarantes (La tarifa será del 11% si cumple con los mismos requisitos del numeral 5)	N/A	1	10%
10	Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones, que realicen las PN o PJ pública o privado, las sociedades de hecho, y demás entidades a favor de PN o PJ y entidades contribuyentes obligadas a presentar declaración de Renta. Dcto 1141 de 2010.	N/A	1	6%

11	Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones , a favor de PN No obligadas a presentar declaración de Renta. La retención para PN o Uniones temporales Sera del 6% en los siguientes casos: a) Cuando del contrato se desprenda que los ingresos que obtendrá la PN directamente o como miembro del consorcio o unión temporal superan en el año gravable (3.300) UVT. b) Cuando de los pagos o abonos en cuenta realizados durante el ejercicio gravable por los ingresos superan en el año gravable el valor equivalente a tres mil trescientas (3.300) UVT. (Dcto. 1141 de 2010)	N/A	1	10%
12	Prestación de servicios de sismica para el sector hidrocarburos. Pagos o abonos en cuenta que realicen las personas jurídicas, las sociedades de hecho y las demás entidades y personas naturales a PN, PJ o asimiladas obligados a declarar renta. (Dcto 1140 de 2010) Para No declarantes de renta la tarifa es del 10%	N/A	1	6%
Num.	SERVICIOS	A partir de UVT	A partir de pesos	Tarifas
13	Servicios en general personas jurídicas y asimiladas y PN declarantes de renta	4	107.000	4%
14	Servicios en general PN no declarantes de renta (Art. 392 Inc 4)	4	107.000	6%
15	Servicios de transporte nacional de carga (terrestre, aéreo o marítimo)	4	107.000	1%
16	Servicios de Transporte nacional de pasajeros (terrestre)	27	725.000	3,5%
17	Servicio de transporte nacional de pasajeros (aéreo y marítimo)	4	107.000	1%
18	Servicios prestados por Empresas Temporales de Empleo. (Sobre AIU)	4	107.000	1%
19	Servicios de vigilancia y aseo prestados por empresas de vigilancia y aseo. (Sobre AIU)	4	107.000	2%
20	Los servicios integrales de salud que involucran servicios calificados y no calificados, prestados a un usuario por instituciones prestadoras de salud IPS, que comprenden hospitalización, radiología, medicamentos, exámenes y análisis de laboratorios clínicos (Art. 392 Inc 5 E.T.)	4	107.000	2%
21	Arrendamiento de Bienes Muebles	N/A	1	4%
22	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	27	725.000	3,5%
23	Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales que sean "declarantes de renta"	27	725.000	4%
24	Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales que no sean declarantes de renta	27	725.000	3,5%
25	Servicio de Hoteles , Restaurantes y Hospedajes	4	107.000	3.5%
26	Contratos de construcción, urbanización y en general confección de obra material de bien inmueble	27	725.000	1%
Num.	COMPRAS	A partir de	A partir de pesos	Tarifas

		UVT		
27	Compras y otros ingresos tributarios en general (Art. 401 E.T.)	27	725.000	3.5%
28	Compra de bienes y productos Agrícolas o Pecuarios sin procesamiento industrial	92	2.469.000	1.5%
29	Compra de Café Pergamino o cereza	160	4.295.000	0.5%
30	Compra de Combustibles derivados del petróleo	N/A	1	0.1%
31	Enajenación de activos fijos por parte de una persona natural o jurídica (Art. 398 E.T.)	N/A	1	1%
Num.	OTROS	A partir de UVT	A partir de pesos	Tarifas
32	Pagos a establecimientos comerciales que aceptan como medio de pago las tarjetas débito o crédito	N/A	1	1,5%
33	Loterías, Rifas, Apuestas y similares	48	1.288.000	20%
34	Colocación independiente de juegos de suerte y azar. Los ingresos diarios de cada colocador debe exceder de 5 UVT (Art. 401-1 E.T.)	5	134.000	3%
35	Indemnizaciones diferentes a las salariales y a las percibidas en demandas contra el estado (Art. 401-2 E.T.).	N/A	1	20%
36	Rendimientos financieros en general Art. 395, 396 y Dct 3715 de 1986.	N/A	1	7%
37	Dividendos y participaciones gravadas. Dcto 567 de 2007	N/A	1	20% o 33%

Tomado de www.acontable.com

NUEVAS TARIFAS APLICABLES EN NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2013

Debido a que la tarifa del impuesto de renta se redujo del 33% al 25%, el Gobierno Nacional mediante el Decreto 2418 de 2013, modificó las tarifas aplicables en Noviembre y Diciembre de 2013 por concepto de retención en la fuente con el fin de hacer efectiva dicha disminución de la tarifa de renta y así garantizar el adecuado flujo de recursos a la Nación de manera consecuente con la nueva tarifa del impuesto sobre la renta y los cambios introducidos por la Ley 1607 de 2012.

A continuación presentamos las tarifas que se modificaron transitoriamente y que serán aplicables en los meses de Noviembre y Diciembre de 2013:

1. Otros conceptos, que se refiere a lo que usualmente llamamos "Compras en general" pasa de una tarifa del 3,5% al 2,5%.
2. La retención en la fuente sobre otros ingresos será del 1,5% para los meses de Noviembre y Diciembre de 2013 y en 2014 será del 2,5%.
3. La tarifa de retención en los contratos de construcción o urbanización pasó del 1% al 2.0%.
4. La tarifa para adquisición de vehículos es del 1%.
5. En la compra de bienes raíces cuya destinación y uso sea vivienda de habitación, la retención será del uno por ciento (1%) por las primeras 20.000 UVT (\$536.820.000). Para el exceso de dicho monto, la tarifa de retención será



- del dos punto cinco por ciento (2.5%) y cuando corresponda a la adquisición de bienes raíces cuya destinación y uso sean distintos a vivienda de habitación, la retención será del dos punto cinco por ciento (2.5%).
6. La tarifa de retención en la fuente por concepto de rendimientos financieros provenientes de títulos con intereses y/o descuentos o generados en sus enajenaciones pasa del 7% al 4%.
 7. En el caso de las operaciones reporto o repo, simultáneas y transferencia temporal de valores la tarifa de retención a aplicar será del 2.5%.
 8. La tarifa de retención sobre ingresos originados en operaciones activas de crédito u operaciones de muto comercial será de 2.5%.
 9. Las comisiones del sector financiero se les aplicará una retención del 11% y las comisiones por concepto de transacciones realizadas en bolsa la tarifa será del 3%.
 10. La Retención por ingresos provenientes de exportación de hidrocarburos será del 1,5% y de los demás productos mineros, incluyendo el oro, será del 1%.
 11. Para las empresas de servicios públicos que les aplica la autorretención, la tarifa a aplicar será del 2.5%.

3.4.1.3. ¿Cuáles son las secciones del Formulario de declaración de retención en la fuente?

A continuación se presenta el detalle de las secciones que componen el Formulario de declaración mensual de retención en la fuente:

1. DATOS DEL DECLARANTE

En esta sección se debe informar: el año y el mes al que corresponde la declaración (por ej: indicar año 2013 y el mes "01" si es la declaración del mes de Enero, "02" si es Febrero y así sucesivamente); todos los datos del declarante como lo son: el NIT, sus apellidos y nombres (en el caso de personas naturales) y la Razón social (en el caso de personas jurídicas); se debe indicar si se trata de una corrección de la declaración, y si es el caso, se debe informar el N° del formulario que se está corrigiendo y finalmente, se debe indicar si es Gran Contribuyente.

		Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente		Privada		350	
1. Año <input type="text"/>		3. Período <input type="text"/>		4. Número de formulario 350700000001 0			
Colombia un compromiso que no podemos evadir							
Lea cuidadosamente las instrucciones				(415)7707212489984(8020)035070000001 0			
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV.		7. Primer apellido		8. Segundo apellido	
9. Primer nombre		10. Otros nombres		11. Razón social		12. Cód. Dirección seccional	
24. Si es gran contribuyente, marque "X" <input type="checkbox"/>		Si es una corrección indique: 25. Cód. <input type="text"/> 26. No. Formulario anterior <input type="text"/>					

2. RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

En este apartado, se deben registrar el total de las retenciones en la fuente practicadas por pagos o abonos en cuenta que correspondan a salarios, dividendos, rendimientos financieros, honorarios, comisiones, autorretenciones, entre otros, discriminando el valor por cada concepto:

Retenciones practicadas a título de renta y complementarios		
Salarios y demás pagos laborales	27	
Dividendos y participaciones	28	
Rendimientos financieros	29	
Loterías, rifas, apuestas y similares	30	
Honorarios	31	
Comisiones	32	
Servicios	33	
Pagos al exterior renta (Pagos o abonos en cuenta a residentes o domiciliados en el exterior)	34	
Compras	35	
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	36	
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	37	
Retención sobre ingresos de tarjetas débito y crédito	38	
Otras retenciones	39	
Autorretenciones	Ventas	40
	Servicios	41
	Rendimientos financieros	42
	Otros conceptos	43
Total retenciones renta y complementarios (Sume 27 a 43)		44

3. RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE VENTAS (IVA)

En estas casillas, se debe registrar el total de las retenciones del impuesto sobre las ventas practicadas en el mes a responsables del Régimen Común, Simplificado y a no residentes o no domiciliados, discriminando el valor por cada responsable:

Retenciones practicadas a título de ventas (I.V.A.)		
A responsables del régimen común	45	
Por compras y/o servicios a responsables del régimen simplificado	46	
Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados	47	
Total retenciones del I. V. A. (Sume 45 a 47)	48	

4. RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE TIMBRE NACIONAL

En estas casillas se registra el total de las retenciones practicadas en el mes a título de impuesto de timbre a la tarifa general u otra tarifa distinta a la general y por aquellas actuaciones y documentos sin cuantía gravados con este impuesto:

Retenciones practicadas a título de timbre nacional		
A la tarifa general	49	
Otras tarifas	50	
Total retenciones timbre nacional (49 + 50)	51	

5. TOTAL RETENCIONES

En estas casillas registramos la sumatoria de las retenciones practicas en el mes por Impuesto de renta y complementario, IVA y Timbre, así como también las sanciones (si hubo lugar), así:

Total	Total retenciones (44 + 48 + 51)	52	
	Más: Sanciones	53	
	Total retenciones más sanciones (52 + 53)	54	

6. SECCIÓN PAGOS

En estas casillas, se debe registrar los valores correspondientes a sanciones, intereses de mora (si se presenta la declaración de formar extemporánea), y de los valores a pagar por retención renta, IVA y timbre.

Pagos	Valor pago sanciones	55	
	Valor pago intereses de mora	56	
	Valor pago retención renta	57	
	Valor pago retención I. V. A.	58	
	Valor pago retención timbre nacional	59	

Adicionalmente, se indican los datos de quienes firman la declaración y se indica el valor total a pagar:

Signatarios	60. Número de Identificación Tributaria (NIT)	61. DV.	Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante			
	66. Número NIT contador o revisor fiscal	67. DV.	62. Primer apellido	63. Segundo apellido	64. Primer nombre	65. Otros nombres
			Apellidos y nombres del contador o revisor fiscal			
			68. Primer apellido	69. Segundo apellido	70. Primer nombre	71. Otros nombres
981. Cód. Representación <input type="checkbox"/>			997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)			980. Pago total \$ <input type="text"/>
Firma del declarante o de quien lo representa			996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)			
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="checkbox"/>						
Firma Contador o Revisor Fiscal. 994. Con salvedades <input type="checkbox"/>						
983. No. Tarjeta profesional			Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario			

2012404

EJEMPLO PRÁCTICO DE RETENCIONES EN LA FUENTE

La empresa A le compra mercancías por \$10.000.000 a la empresa B, la Empresa A es Gran Contribuyente y la Empresa B es Régimen Común, por tanto, el cálculo del valor a pagar sería así:

VALOR DE LA COMPRA	10.000.000
MAS: IVA (16%)	1.600.000
MENOS: RETENCIÓN POR RENTA (3,5%)	350.000
MENOS: RETENCIÓN POR IVA (15% SOBRE EL VALOR DEL IMPUESTO IVA)	240.000
VALOR A PAGAR	11.010.000

Como la compra supera el tope de 27 UVT (\$725.000), se le debe aplicar retención en la fuente por compras a la tarifa del 3,5%, se le aplica también la retención por IVA del 15% sobre el valor del IVA, es decir, el 15% sobre los \$1.600.000 que equivale a \$240.000.

Por tanto, la empresa A, debe declarar esa retención en el mes en el cual la practicó (Declaración de retención en la fuente), y la empresa B, debe incluir esa retención practicada en la declaración de IVA del respectivo bimestre.

Para nuestro ejemplo, debe declarar en el formulario mensual de Declaración en la fuente, los \$350.000 por concepto de retención por renta y \$240.000 por concepto de retención por IVA.

3.4.2. ¿Qué es la retención en el IMPUESTO A LAS VENTAS (IVA)?

La retención en la fuente por IVA es el mecanismo de recaudo anticipado del IVA y es equivalente al quince por ciento (15%) del valor del impuesto (IVA) y se aplica cuando el comprador (quien paga el IVA), es agente de retención por concepto de IVA.

3.4.2.1. ¿Quiénes son Agentes de Retención de IVA?

El Artículo 437-2 define los siguientes agentes retenedores del impuesto sobre las ventas en la adquisición de bienes y servicios gravados:

1. Las siguientes entidades estatales:

La Nación, los departamentos, el distrito capital, y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y directas y las

demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria cualquiera sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles y en general los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos.

2. Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sean o no responsables del IVA, y los que mediante resolución de la DIAN se designen como agentes de retención en el impuesto sobre las ventas.

3. Quienes contraten con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país la prestación de servicios gravados en el territorio Nacional, con relación a los mismos.

4. Los responsables del régimen común, cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados, de personas que pertenezcan al régimen simplificado.

5. * - Adicionado- Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito y sus asociaciones, en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a las personas o establecimientos afiliados. El valor del impuesto no hará parte de la base para determinar las comisiones percibidas por la utilización de las tarjetas débito y crédito.

Cuando los pagos o abonos en cuenta en favor de las personas o establecimientos afiliados a los sistemas de tarjetas de crédito o débito, se realicen por intermedio de las entidades adquirentes o pagadoras, la retención en la fuente deberá ser practicada por dichas entidades.

6. *2* - Adicionado - La Unidad Administrativa de Aeronáutica Civil, por el 100% del impuesto sobre las ventas que se cause en la venta de aerodinos.

7. *3* -Adicionado- Los responsables del Régimen Común proveedores de Sociedades de Comercialización Internacional cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados de personas que pertenezcan al Régimen Común, distintos de los agentes de retención mencionados en los numerales 1 y 2, o cuando el pago se realice a través de sistemas de tarjeta débito o crédito, o a través de entidades financieras en los términos del artículo 376-1 de este Estatuto.

PAR 1. *4* -Modificado - La venta de bienes o prestación de servicios que se realicen entre agentes de retención del impuesto sobre las ventas de que tratan los numerales 1, 2 y 5 de este artículo no se regirá por lo previsto en este artículo.

PAR 2. *5* -Adicionado- La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá mediante resolución retirar la calidad de agente de retención del impuesto sobre las ventas a los Grandes Contribuyentes que se encuentren en concordato, liquidación

obligatoria, toma de posesión o en negociación de acuerdo de reestructuración, sin afectar por ello su calidad de gran contribuyente.

3.4.2.2. ¿Qué obligaciones tienen los Agentes de Retención de IVA?

- a) Practicar la retención del impuesto sobre las ventas, teniendo en cuenta la calidad de las partes que intervengan en la operación y aplicando el porcentaje de retención correspondiente.
- b) Declarar mensualmente el impuesto retenido dentro de los plazos que anualmente señale el Gobierno Nacional.
- c) Pagar dentro de los plazos fijados anualmente y en el formulario oficial.
- d) El agente de retención expedirá el certificado de retención por el impuesto sobre las ventas dentro de los quince (15) días calendario siguientes al bimestre en que se practicó la retención.
- e) Expedir el documento equivalente por el responsable del régimen común que adquiera bienes o servicios gravados de personas naturales no comerciantes o inscritas en el régimen simplificado.
- f) Elaborar una nota de contabilidad que soporte el registro de la transacción y de la retención efectuada por los agentes de retención, personas o entidades responsables o no del impuesto sobre las ventas, cuando contraten la prestación de servicios gravados en el territorio nacional con personas o entidades sin residencia ni domicilio en Colombia.
- g) Llevar una cuenta del pasivo, denominada impuesto a las ventas retenido en donde se registre la causación y pago de los valores retenidos.
- h) Indicar en las facturas, la calidad de agente retenedor del impuesto sobre las ventas cuando sea del caso, como un requisito de la factura.

3.4.2.3. ¿Cuáles son los porcentajes de retención por IVA?

En materia de retención en la fuente por impuesto sobre las ventas existen dos clases de tarifas:

1. Tarifa general: La retención por el IVA será del 15% del valor del impuesto sobre las ventas determinado en operaciones de bienes y servicios gravados.
2. Tarifas especiales: La retención por el IVA será equivalente al 100% del valor del impuesto sobre las ventas liquidado en la prestación de servicios gravados a que se refiere el numeral 3 del artículo 437-2 del Estatuto Tributario (Ej: Entidades estatales).

En el caso de los bienes como Chatarra y otros bienes, tabaco, la retención equivaldrá al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto. (Art. 437-4 y 437-5 del Estatuto Tributario).

3.4.3. ¿Qué es la retención en el IMPUESTO DE TIMBRE?

El impuesto de timbre se causa sobre los instrumentos públicos y documentos privados, incluidos los títulos valores, que se otorguen o acepten en el país, o que se otorguen fuera del país pero que se ejecuten en el territorio nacional o generen obligaciones en el mismo, en los que se haga constar la constitución, existencia, modificación o extinción de obligaciones, al igual que su prórroga o cesión, cuya cuantía sea superior a seis mil (6.000) Unidades de Valor Tributario –UVT, que equivalen a \$156.294.000, en los cuales intervenga como otorgante, aceptante o suscriptor una entidad pública, una persona jurídica o asimilada, o una persona natural que tenga la calidad de comerciante, que en el año inmediatamente anterior tuviere unos ingresos brutos o un patrimonio bruto superior a treinta mil (30.000) Unidades de Valor Tributario –UVT equivalentes a \$781.470.000.

3.4.3.1. ¿Cuáles son los porcentajes de retención en el Impuesto de Timbre?

El impuesto de timbre nacional, se causa a la tarifa del uno punto cinco por ciento (1.5%) y se reducirá de manera gradual así: En el año 2008 (1%); en el año 2009 (0,5 %) y a partir del año 2010 en el (0%), es decir que los documentos que se generen después del 2010 ya no generan este impuesto. Cuando se generaba este impuesto, alguno de las partes lo tenía que declarar y el otro lo asumía.

3.4.3.2. ¿Cuáles son los Agentes de retención?

Según el Artículo 518 del Estatuto Tributario, dentro de los agentes de retención de este impuesto, encontramos:

1. Las personas naturales y asimiladas, cuando reúnan las condiciones previstas en el artículo 519 de este Estatuto, y las personas jurídicas y asimiladas, que teniendo el carácter de contribuyentes del impuesto, intervengan como contratantes, aceptantes, emisores o suscriptores en los documentos.
2. Los notarios por las escrituras públicas.
3. Las entidades públicas del orden nacional, departamental o municipal, cualquiera sea su naturaleza jurídica.
4. Los agentes diplomáticos del Gobierno Colombiano, por los documentos otorgados en el exterior.
5. Los jueces, conciliadores, tribunales de arbitramento por los documentos sujetos al impuesto, que obren sin pago del gravamen en los respectivos procesos y conciliaciones judiciales y extrajudiciales.

Tenemos como **Ejemplos** de este impuesto: los Contratos de arrendamiento, de outsourcing superiores a 6000 UVT que fueron firmados antes del 2010 y que todavía están vigentes, y que al irse ejecutando, estaría causándose el impuesto. Para los que se firmaron después del 2010, ya no genera este impuesto.

3.5. ¿Qué es el IVA?

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un impuesto de carácter nacional, de naturaleza indirecta, instantáneo, que se aplica en las diferentes etapas del ciclo económico de producción, importación y distribución.

Es instantáneo porque se genera en la venta o importación de bienes y en la venta de los servicios prestados en el país, y es indirecto porque el responsable ante la DIAN no es el consumidor final, quien es el que paga el tributo.

3.5.1. ¿Qué es el IVA generado y el IVA descontable?

El IMPUESTO DESCONTABLE, se refiere al Impuesto a las Ventas (IVA) que puede ser solicitado como descuento en la respectiva declaración de IVA y es aquel IVA pagado para poder comprar o construir el bien, o prestar el servicio.

El IVA GENERADO, es el IVA que el comerciante cobra al cliente o consumidor. Este IVA se debe declarar y pagar, porque es un impuesto que el responsable del IVA cobra en nombre del Estado y que después tiene la obligación de transferirle.

Por tanto, al final, el contribuyente solo paga la diferencia entre el IVA GENERADO y el IVA DESCONTABLE.

3.5.2. ¿Qué es el Régimen Simplificado y Común del IVA?

Teniendo en cuenta que los sujetos pasivos son aquellas personas que asumen obligaciones con la DIAN, para efectos de lograr controlar el cumplimiento de sus deberes, la ley ha establecido dos (2) grupos o regímenes donde se pueden clasificar los responsables del IVA, conforme a las características propias de su negocio.

Dentro de este contexto, actualmente los responsables del IVA se pueden clasificar en el Régimen Simplificado o en el Régimen Común. A continuación se explicará cada uno:

- **REGIMEN SIMPLIFICADO**

Al Régimen Simplificado del Impuesto Sobre las Ventas pertenecen las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones establecidas en el artículo 499 del Estatuto Tributario:

1. Que los ingresos provenientes de las actividades gravadas desarrolladas por la persona natural durante el 2012 hayan sido inferiores a 4.000 UVT (\$104.196.000). Se toma como base el UVT vigente para el 2012.
2. No tener más de un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.

3. Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
4. No ser usuario aduanero.
5. Que en el año gravable 2012 no haya celebrados contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por un valor individual superior a 3.300 Uvt (\$85.962.000). Se toma como referencia el Uvt del 2012.
6. Que en el año 2013 no celebre contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por un valor individual superior a 3.300 Uvt, esto es \$88.575.000. Se toma como referencia el Uvt del 2013.
7. Que durante el año gravable 2012 el monto total de sus consignaciones bancarias no haya superado los 4.500 Uvt, es decir \$117.221.000. Se toma como referencia el Uvt del 2012.
8. Que durante el año gravable 2013 el monto total de sus consignaciones no supere el monto de 4.500 Uvt, es decir la suma de \$120.785.000. Se toma como referencia el Uvt del 2013.

- REGIMEN COMÚN

Son responsables del Impuesto a las ventas pertenecientes al régimen común, todas las personas jurídicas y aquellas personas naturales que no cumplan los requisitos para pertenecer al Régimen simplificado. Toda Persona jurídica por el solo hecho de ser jurídica pertenece al régimen común.

3.5.3.¿Cuál es el periodo gravable del IVA?

Según el Artículo 600 del Estatuto Tributario, se establecen los siguientes periodos gravables del impuesto sobre las ventas:

1. Declaración y pago **bimestral** para aquellos responsables de este impuesto, grandes contribuyentes y aquellas personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable anterior sean iguales o superiores a noventa y dos mil (92.000) UVT y para los responsables de que tratan los artículos 477 y 481 de este Estatuto. Los periodos bimestrales son: enero-febrero; marzo-abril; mayo-junio; julio-agosto; septiembre-octubre; y noviembre-diciembre.

2. Declaración y pago **cuatrimestral** para aquellos responsables de este impuesto, personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable anterior sean iguales o superiores a quince mil (15.000) UVT pero inferiores a noventa y dos mil (92.000) UVT. Los periodos cuatrimestrales serán enero – abril; mayo – agosto; y septiembre – diciembre.

3. Declaración **anual** para aquellos responsables personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos generados a 31 de diciembre del año gravable anterior sean inferiores a quince mil (15.000) UVT. El periodo será equivalente al año gravable enero – diciembre. Los responsables aquí mencionados deberán hacer pagos cuatrimestrales sin declaración, a modo de anticipo del impuesto sobre las ventas, los montos de dichos pagos se calcularán y pagarán teniendo en cuenta el valor del IVA total pagado a 31 de diciembre del año gravable anterior y dividiendo dicho monto así:

a) Un primer pago equivalente al 30% del total de los IVA pagado a 31 de diciembre del año anterior, que se cancelará en el mes de mayo.

b) Un segundo pago equivalente al 30% del total de los IVA pagado a 31 de diciembre del año anterior, que se cancelará en el mes de septiembre.

c) Un último pago que corresponderá al saldo por impuesto sobre las ventas efectivamente generado en el periodo gravable y que deberá pagarse al tiempo con la declaración de IVA.

Parágrafo. En el caso de liquidación o terminación de actividades durante el ejercicio, el período gravable se contará desde su iniciación hasta las fechas señaladas en el artículo 595 del Estatuto Tributario.

3.5.4. ¿Cuáles son los Agentes de Retención en IVA?

El artículo 437-2 del estatuto tributario señala las siguientes empresas, entidades y personas naturales como agentes de retención en el impuesto a las ventas en la adquisición de bienes y servicios gravados:

1. Las siguientes entidades estatales: La Nación, los departamentos, el distrito capital, y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y directas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria cualquiera sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles y en general los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos.
2. Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sean o no responsables del IVA, y los que mediante resolución de la DIAN se designen como agentes de retención en el impuesto sobre las ventas.

3. Quienes contraten con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país la prestación de servicios gravados en el territorio Nacional, con relación a los mismos.
4. Los responsables del régimen común, cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados, de personas que pertenezcan al régimen simplificado.
5. Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito y sus asociaciones, en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a las personas o establecimientos afiliados. El valor del impuesto no hará parte de la base para determinar las comisiones percibidas por la utilización de las tarjetas débito y crédito.

Cuando los pagos o abonos en cuenta en favor de las personas o establecimientos afiliados a los sistemas de tarjetas de crédito o débito, se realicen por intermedio de las entidades adquirentes o pagadoras, la retención en la fuente deberá ser practicada por dichas entidades.

6. La Unidad Administrativa de Aeronáutica Civil, por el 100% del impuesto sobre las ventas que se cause en la venta de aerodinos.
7. Los responsables del Régimen Común proveedores de Sociedades de Comercialización Internacional cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados de personas que pertenezcan al Régimen Común, distintos de los agentes de retención mencionados en los numerales 1 y 2, o cuando el pago se realice a través de sistemas de tarjeta débito o crédito, o a través de entidades financieras en los términos del artículo 376-1 de este Estatuto.

Parágrafo 1o. La venta de bienes o prestación de servicios que se realicen entre agentes de retención del impuesto sobre las ventas de que tratan los numerales 1, 2 y 5 de este artículo no se regirá por lo previsto en este artículo.

Parágrafo 2o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá mediante resolución retirar la calidad de agente de retención del impuesto sobre las ventas a los Grandes Contribuyentes que se encuentren en concordato, liquidación obligatoria, toma de posesión o en negociación de acuerdo de reestructuración, sin afectar por ello su calidad de gran contribuyente.

3.5.5.¿Cuál es el hecho generador del IVA?

Según el Artículo 420 del Estatuto Tributario, el Impuesto a las ventas (IVA) se aplicará sobre:

- a. Las ventas de bienes corporales muebles que no hayan sido excluidas expresamente.
- b. La prestación de servicios en el territorio nacional.
- c. La importación de bienes corporales muebles que no hayan sido excluidos expresamente.
- d. Constituye hecho generador del Impuesto sobre las Ventas la circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar con excepción de las loterías.

3.5.6. ¿Cuáles son las tarifas del IVA?

Se establecieron con la Reforma tributaria de 2012, tres (3) tarifas de IVA, a saber:

- Tarifas del 0% para productos de la canasta familiar.
- Tarifa del 5% para entre otros ciertos productos y servicios del sector agrícola.
- Tarifa general del 16% para los productos y servicios que no clasifiquen dentro de las ya mencionadas.

3.5.7. ¿Cuáles son los bienes y servicios gravados, exentos y excluidos?

En Colombia los bienes y servicios están clasificados en gravados, exentos y excluidos, por ello, a continuación detallaremos cada uno:

- Los bienes excluidos son los aquellos que la ley expresamente ha catalogado como tales. El productor de bienes excluidos no es responsable del IVA, y por lo tanto el IVA que pague en la adquisición de materias primas para la elaboración de estos productos, debe ser llevado como mayor valor del costo del producto. Art. 424 del E.T.

Tendríamos como ejemplo de bienes excluidos: Animales vivos de la especie porcina, miel natural, hortalizas frescas, lápices de escribir.

Y como ejemplo de servicios excluidos tenemos: El expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías, para consumo en el lugar, para llevar, o a domicilio, los servicios de alimentación bajo contrato, y el expendio de comidas y bebidas alcohólicas para consumo dentro bares, tabernas y discotecas, se entenderá que la venta se hace como servicio excluido del impuesto sobre las ventas y está sujeta al impuesto nacional al consumo al que hace referencia el artículo 512-1 de este Estatuto. (Art. 426 del ET).

- Bienes y servicios gravados y exentos: A continuación presentamos bienes y servicios que encuentran gravados a alguna de las tarifas existentes, que pueden ser, la tarifa general del 16%, o alguna de las tarifas diferenciales del 0% (Exento) ó 5%:

Dentro de los bienes tenemos:

- Del 0%: Pollitos de 1 día de nacidos, queso y huevos frescos. (Art.477 y 481)
- Del 16%: demás bienes de los que no se indiquen tarifas especiales.
- Del 5%: Avena, chocolate de mesa, Harina de trigo (Art.468-1)

Dentro de los servicios tenemos:

- Del 0%: Los paquetes turísticos vendidos por hoteles inscritos en el registro nacional de turismo a las agencias operadoras, siempre que los servicios turísticos hayan de ser utilizados en el territorio nacional por residentes en el exterior y los servicios de conexión y acceso a internet desde redes fijas de los suscriptores residenciales de los estratos 1 y 2.
- Del 16%: demás servicios que no se indiquen tarifas especiales.
- Del 5%: Servicios de vigilancia, seguro agropecuario (Art.468-3)

Un bien exento es un bien gravado, por tal razón, quienes produzcan bienes exentos, son responsables del impuesto a las ventas, y como tal deben declarar IVA. Quienes comercialicen bienes exentos no son responsables del impuesto a las ventas, sólo lo son los productores, por tanto, sólo los productores de bienes exentos pueden solicitar como descuento el IVA pagado en sus compras.

Estos bienes dan derecho al descontar el IVA pagado, y como el IVA generado es del 0%, siempre resultará un saldo a favor, el cual pueden solicitar en devolución. A quien comercialice un bien exento le devuelven el IVA sin límite alguno.

3.5.8.¿Cuáles son las secciones del formulario del (IVA)?

A continuación presentaremos las secciones que componen el Formulario del Impuesto sobre las Ventas (IVA) para presentar la declaración de este impuesto:

1. DATOS INICIALES Y DEL DECLARANTE

Se indica el año y período gravable, y los datos del declarante como lo son: El NIT, Apellidos y nombres, código de la dirección seccional, la periodicidad de la declaración (Bimestral, cuatrimestral, anual) y si es una corrección (en el caso afirmativo, se debe indicar el N° de formulario anterior).

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN [®] <small>Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales</small>		Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA		Privada	300
1. Año <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		3. Período <input type="text"/> <input type="text"/>		4. Número de formulario	
<p style="text-align: center;">Colombia un compromiso que no podemos evadir</p> <p style="text-align: center;">Lea cuidadosamente las instrucciones</p>					
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV		7. Primer apellido	
				8. Segundo apellido	
				9. Primer nombre	
				10. Otros nombres	
11. Razón social		12. Cód. Dirección Seccional			
24. Periodicidad de la declaración, marque "X": Bimestral <input type="checkbox"/> Cuatrimestral <input type="checkbox"/> Anual <input type="checkbox"/>					
Si es una corrección indique: 25. Cód. 26. No. Formulario anterior					

2. INGRESOS

Se indican los ingresos por concepto de operaciones gravadas, excluidas o no gravadas, por las exportaciones de bienes o servicios, por ventas, devoluciones, discriminando en cada casilla según sea, así:

Ingresos	Por operaciones gravadas al 5%	27	
	Por operaciones gravadas a la tarifa general	28	
	A.I.U. por operaciones gravadas (base gravable especial)	29	
	Por exportación de bienes	30	
	Por exportación de servicios	31	
	Por ventas a sociedades de comercialización internacional	32	
	Por ventas a Zonas Francas	33	
	Por juegos de suerte y azar	34	
	Por operaciones exentas (Arts. 477, 478 y 481 del E.T.)	35	
	Por venta de cerveza de producción nacional o importada	36	
	Por operaciones excluidas	37	
	Por operaciones no gravadas	38	
	Total ingresos brutos (Sume 27 a 38)	39	
	Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	40	
	Total ingresos netos recibidos durante el período (39 - 40)	41	

3. COMPRAS

Se registran las importaciones de bienes gravados, no gravados, de servicios y las compras nacionales de bienes y servicios gravados y no gravados y las devoluciones, así:

Compras	Importaciones	De bienes gravados a la tarifa del 5%	42	
		De bienes gravados a la tarifa general	43	
		De bienes y servicios gravados provenientes de Zonas Francas	44	
		De bienes no gravados	45	
		De bienes y servicios no gravados provenientes de Zonas Francas	46	
		De servicios	47	
	Nacionales	De bienes gravados a la tarifa del 5%	48	
		De bienes gravados a la tarifa general	49	
		De servicios gravados a la tarifa del 5%	50	
		De servicios gravados a la tarifa general	51	
		De bienes y servicios no gravados	52	
		Total compras e importaciones brutas (Sume 42 a 52)	53	
		Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en este período	54	
		Total compras netas realizadas durante el período (53 - 54)	55	

4. LIQUIDACION PRIVADA

Se indica el impuesto generado y descontable a cada tarifa y concepto, las retenciones que le practicaron y las sanciones así:

Liquidación privada	Impuesto generado	A la tarifa del 5%	56	
		A la tarifa general	57	
		Sobre A.I.U. en operaciones gravadas (base gravable especial)	58	
		En juegos de suerte y azar	59	
		En venta cerveza de producción nacional o importada	60	

Liquidación privada (Continuación)	Impuesto generado	En retiro de inventario para activos fijos, consumo, muestras gratis o donaciones	61	
		IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas	62	
	Impuesto descontable	Total impuesto generado por operaciones gravadas (Sume 56 a 62)	63	
		Por importaciones gravadas a la tarifa del 5%	64	
		Por importaciones gravadas a la tarifa general	65	
		De bienes y servicios gravados provenientes de Zonas Francas	66	
		Por compras de bienes gravados a la tarifa del 5%	67	
		Por compras de bienes gravados a la tarifa general	68	
		Por servicios gravados a la tarifa del 5%	69	
		Por servicios gravados a la tarifa general	70	
		Total impuesto pagado o facturado (Sume 64 a 70)	71	
		IVA retenido en operaciones con régimen simplificado por no domiciliados o no residentes	72	
		IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	73	
		IVA descontable por Impuesto Nacional a la gasolina y al ACPM	74	
		Ajuste impuestos descontables (pérdidas, hurto o castigo de inventarios)	75	
		Total impuestos descontables (71 + 72 + 73 + 74 + 75 - 76)	76	
		Saldo a pagar por el período fiscal (63 - 77, si el resultado es menor a cero escriba 0)	77	
		Saldo a favor del período fiscal (77 - 63, si el resultado es menor a cero escriba 0)	78	
		Saldo a favor del período fiscal anterior	79	
		Retenciones por IVA que le practicaron	80	
		Saldo a pagar por impuesto (78 - 80 - 81, si el resultado es menor a cero escriba 0)	81	
		Sanciones	82	
		Total saldo a pagar por este período (82 + 83)	83	
		o Total saldo a favor por este período (79 + 80 + 81 - 83, si el resultado es menor a cero escriba 0)	84	
			85	

5. CONTROL DE SALDOS

Se registran los excesos del exceso del impuesto descontable en IVA generado por diferencias de tarifas de las ventas en el periodo a declarar o anteriores, las retenciones de IVA, el IVA descontable, siempre y cuando no se haya solicitado su devolución o compensación, así:

Control de saldos	Exceso descontable	Por diferencia de tarifa en este periodo si presenta saldo a favor	86	
		Por diferencia de tarifa acumulado en periodos anteriores pendiente por aplicar	87	
		Por diferencia de tarifa susceptible de ser aplicado al siguiente periodo (86 + 87)	88	
	Retención de IVA	Que le practicaron en este periodo no aplicada	89	
		Que le practicaron en periodos anteriores, no aplicada	90	
		Susceptible de ser aplicada al siguiente período (89 + 90)	91	
	Descontable por ventas del periodo	Descontable periodos anteriores sobre las ventas del periodo	92	
			93	
	Exceso impuesto descontable no susceptible de solicitarse en devolución y/o compensación (85 - 88 - 91)		94	

6. SIGNATARIO Y FIRMAS

Se indica el N° de identificación de quien firma, así como las firmas del declarante, Contador o Revisor Fiscal (si es el caso) y el valor del pago total.

95. No. identificación signatario		96. DV
981. Cód. Representación <input type="text"/>	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)	
Firma del declarante o de quien lo representa	980. Pago total \$ <input type="text"/>	
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/>	996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)	
Firma Contador o Revisor Fiscal. 994. Con salvedades <input type="text"/>		
983. No. Tarjeta profesional	Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario	

Original: Dirección Seccional - UAE DIAN

2013403

3.6. ¿Qué es el IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (ICA)?

Antes de entrar en detalle en el impuesto de Industria y Comercio, es necesario primero definir que son los impuestos locales:

Los impuestos locales son aquellos tributos obligatorios que están a cargo de una Jurisdicción o municipio; estos impuestos nacen en el momento en que se realizan hechos generadores de la obligación tributaria dentro del municipio. Cada municipio tiene sus propias regulaciones y acuerdos.

Dentro de los impuestos municipales, es decir, de los que están a cargo de Bogotá, tenemos:

- Impuesto de industria y comercio (ICA)
- Impuesto de avisos y tableros.
- Impuesto predial unificado.
- Impuesto sobre vehículos automotores.
- Impuesto a la publicidad exterior visual.
- Impuesto unificado de fondo de pobres, azar y espectáculos públicos.
- Impuesto al consumo de cerveza, refajos y sifones.
- Sobretasa al consumo de gasolina motor.
- Impuesto sobre premios de loterías.
- Impuesto de delineación urbana
- Impuesto de consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.
- Participación en plusvalía.
- Retención por estampillas.

En este caso, nos centraremos en el Impuesto de Industria y Comercio que es el afecta el aspecto tributario de una empresa, e iniciaremos definiéndolo:

El impuesto de industria y comercio (ICA) es un impuesto directo de carácter municipal que grava las siguientes actividades que se realicen en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá, de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimiento de comercio o sin ellos:

- **Industrial:** Es la producción, extracción, fabricación, manufactura, confección, preparación, reparación, ensamblaje de cualquier clase de materiales, bienes y en general, cualquier proceso de transformación por elemental que este sea.
Por ejemplo: Confección de calzado.
- **Comercial:** Comprende las actividades destinadas al expendio, compraventa o distribución de bienes y mercancías al por mayor o menor.
Por ejemplo: Un supermercado.
- **Servicios:** Es toda tarea, labor o trabajo ejecutado por persona natural, jurídica o por sociedad de hecho, sin que medie relación laboral con quién lo contrata, que genere una contraprestación en dinero o en especie y que se concrete en la obligación de hacer, sin importar que en ella predomine el factor material o intelectual.
Por ejemplo: Un profesional que preste sus servicios.

Para quienes que declaran el impuesto de renta y complementarios, el impuesto de industria y comercio es tratado como deducible, es decir que el ICA es un menor valor en el impuesto de renta.

3.6.1.¿Por qué está compuesto el ICA?

El impuesto de Industria y Comercio está compuesto por:

- **Impuesto de Industria y comercio:** Este impuesto se liquida teniendo en cuenta la tarifa dependiendo de la actividad y la base de retención, que para el caso de servicios es de \$107.364 correspondientes a 4 UVT (1 UVT= \$26.841 base 2013) y la base de retención sobre compras es de \$724.707 correspondientes a 27 UVT.
- **Impuesto complementario de avisos y tableros:** Se liquida tomando como base el impuesto a cargo total de industria y comercio a la cual se aplicará una tarifa fija del 15% del impuesto.

3.6.2.¿Quiénes son los responsables del ICA?

Son responsables del impuesto de industria y comercio (ICA) las personas naturales o jurídicas o las sociedades de hecho, que realicen actividades gravadas con ICA, sean éstas industriales, comerciales o de servicios en la jurisdicción del Distrito Capital.

La declaración del ICA la realizan los Grandes contribuyentes por medio del Sistema SIMPLIFICA (Sistema de Impuestos en Línea de la Secretaría Distrital de Hacienda), que es una herramienta para declarar y pagar este impuesto de forma virtual y los contribuyentes que no cuenten con la firma digital, la podrán calcular mediante el liquidador del impuesto y retenciones que está en la página de la Secretaría Distrital de Hacienda y pagar en las entidades bancarias. Adicionalmente, no existe la obligación de declarar ICA cuando no se efectúan operaciones.

3.6.3.¿Cuáles son las tarifas de este impuesto?

La tarifa a aplicar depende de la actividad económica que se desarrolle, por lo tanto, el contribuyente debe remitirse al CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme), donde encontrará codificada su actividad y se indicará la tarifa que debe aplicar.

Dicho CIIU agrupa las actividades similares por las categorías de: Industriales, comerciales, Servicios y financieras para facilitar encontrar la actividad realizada y para el manejo de información para el análisis estadístico y económico del sector empresarial.

A continuación, se presentan las tarifas aplicables para este impuesto en Bogotá:

LISTADO DE ACTIVIDADES	Tarifas vigentes (Por mil)
a. Actividades Industriales	
Producción de alimentos, excepto bebidas; producción de calzado y prendas de vestir.	4.14
Fabricación de productos primarios de hierro y acero; fabricación de material de transporte	6.9
Edición de libros	8
Demás actividades industriales	11.4
b. Actividades Comerciales	
Venta de alimentos y productos agrícolas en bruto; venta de textos escolares y libros (incluye cuadernos escolares); venta de drogas y medicamentos	4.14
Venta de maderas y materiales para construcción; venta de automotores (incluidas motocicletas)	6.9
Venta de cigarrillos y licores; venta de combustibles derivados del petróleo y venta de joyas	13.8
Demás actividades comerciales	11.04
c. Actividades de servicios	
Transporte, publicación de revistas, libros y periódicos, radiodifusión y programación de televisión.	4.14
Consultoría profesional; servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores, presentación de películas en salas de cine.	6.9

Servicio de restaurante, cafetería, grill, discoteca y similares; servicios de hotel, motel, hospedaje, amoblado y similares; servicio de casas de empeño y servicios de vigilancia.	13.8
Servicios de educación prestados por establecimientos privados en los niveles de educación inicial, preescolar, básica primaria, básica secundaria y media.	7
Demás actividades de servicios	9.66
d. Actividades financieras	
Actividades financieras	11.04

Fuente: www.shd.gov.co.

Dado que se ha realizado la actualización de estos códigos a raíz de la expedición de la Resolución 139 de 2012, se hace necesario que las personas jurídicas y naturales, realicen la actualización de su código, ya que se modificó con el objetivo de armonizar los códigos de las actividades económicas utilizados en Colombia y los Códigos Industriales Internacionales Uniformes, CIIU.

Para verificar cuál es el nuevo código que le corresponde, se puede buscar en el portal de la Cámara de Comercio (www.ccb.org.co) o en el de la Secretaría de Hacienda (www.shd.gov.co).

3.6.4. ¿Cómo realizar la inscripción en el impuesto?

Para realizar la inscripción en el impuesto, se debe realizar la inscripción en el RIT (Registro de Información Tributaria) entre los dos meses siguientes a la fecha de iniciación de operaciones para que sea identificado, ubicado y clasificado como contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, avisos y tableros, en la Secretaría de Hacienda del Distrito o en la Cámara de Comercio quien lo inscribirá en el momento en que formalice el registro mercantil.

3.6.5. ¿Quiénes son los Agentes de Retención del ICA?

El Acuerdo 065 de 2002 designó a los agentes de retención, en los siguientes casos:

- Las entidades de derecho público.
- Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- Los que mediante resolución del Director Distrital de Impuestos se designen como agentes de retención en el impuesto de industria y comercio.
- Los intermediarios o terceros que intervengan en operaciones económicas en las que se genere la retención del impuesto de industria y comercio, de acuerdo con lo que defina el reglamento.

3.6.6. ¿Cuáles son los regímenes del ICA?

Dentro de los regímenes del Impuesto de Industria y Comercio, encontramos:

1. **Régimen Común:** Son las personas naturales que no cumplen con los requisitos para pertenecer al régimen simplificado y sin excepción todas las personas jurídicas. Este régimen tiene las siguientes obligaciones:
 - Inscribirse, dentro de los dos meses siguientes, al Registro de Información Tributaria RIT.
 - Actualizar el Registro de Información Tributaria RIT con las novedades, cese de actividades, etc. dentro de los dos meses siguientes al hecho.
 - Declarar y pagar el Impuesto de ICA, bimestralmente.
 - Declarar y pagar en el formulario específico, las retenciones de ICA practicadas.
 - Llevar libros de contabilidad, conforme a los principios de contabilidad aceptados.
 - Expedir factura con el lleno de los requisitos.
 - Informar el NIT en correspondencia y documentos.
 - Conservar información y pruebas.
2. **Régimen simplificado:** A este régimen pertenecen todos los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos para pertenecer al mismo en el impuesto sobre las ventas, de acuerdo con el Estatuto Tributario Nacional:
 - Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a \$104.196.000 (valor año base 2012 igual a 4.000 UVT).
 - Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a \$85.962.000 (valor año base 2012 igual a 3.300 UVT).
 - Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año no supere la suma de \$117.220.000 (valor año base 2012 igual a 4.500 UVT).
 - Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.
 - Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
 - Que no sean usuarios aduaneros.

OBLIGACIONES DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO

- Inscribirse, dentro de los dos meses siguientes al inicio de actividades, al Registro de Información Tributaria RIT.
- Actualizar el Registro de Información Tributaria RIT con las novedades, cese de actividades, etc. dentro de los dos meses siguientes al hecho.
- Declarar y pagar el Impuestos de ICA, anualmente.
- Llevar libro fiscal de registro de operaciones.
- Informar el NIT en correspondencia y documentos.
- Conservar información y pruebas, por lo menos cinco años.

Los contribuyentes que pertenezcan al régimen simplificado que obtengan durante el año gravable ingresos netos inferiores a 80 salarios mínimos mensuales vigentes (\$45.336.000 año base 2012) no tienen que presentar la declaración del impuesto de Industria y comercio.


3.6.7. ¿Cuáles son las secciones del formulario del ICA?

El formulario para presentar y pagar el impuesto de industria y comercio (ICA), es el denominado FORMULARIO UNICO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA, COMERCIO, AVISOS Y TABLEROS. A continuación presentamos las diferentes secciones que lo componen:


A. INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

En este apartado se indica el año y período gravable, si pertenece al Régimen Simplificado y los datos del contribuyente como lo son: los nombres (si es persona natural) o razón social (Si es empresa), se indica el tipo y número de documento de identificación, un número de teléfono móvil, la dirección de notificación, el Municipio (si es Bogotá u otro) y el código del Municipio, así:

ANTES DE DILIGENCIAR ESTE FORMULARIO LEA CUIDADOSAMENTE LAS INSTRUCCIONES, O LLAME A LA LÍNEA BOGOTÁ 195 PARA RESOLVER SUS DUDAS



**Formulario único del
impuesto industria, comercio,
avisos y tableros ICA**



77061590

Formulario No. 102

AÑO GRAVABLE	PERIODO GRAVABLE	Régimen común. <small>Seleccione sólo el bimestre a declarar</small>	ene - feb <input type="checkbox"/> 1 mar - abr <input type="checkbox"/> 2 may - jun <input type="checkbox"/> 3 jul - ago <input type="checkbox"/> 4 sep - oct <input type="checkbox"/> 5 nov - dic <input type="checkbox"/> 6	Régimen simplificado <input type="checkbox"/>	anual <input type="checkbox"/>
A. INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE					
1. APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL					
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> 2. IDENTIFICACIÓN C.C. <input type="checkbox"/> NIT <input type="checkbox"/> T.I. <input type="checkbox"/> C.E. <input type="checkbox"/> </div> <div> NÚMERO <input type="text"/> - D.V. <input type="text"/> </div> <div> 3. TELÉFONO FIJO O MÓVIL <input type="text"/> </div> </div>					
4. DIRECCIÓN DE NOTIFICACIÓN <small>El diligenciamiento indebido de éste campo o su omisión dan la declaración por no presentada. Recuerde que el apartado aereo no sirve como dirección de notificación.</small>					5. MUNICIPIO BOGOTÁ <input type="checkbox"/> OTRO <input type="checkbox"/>
					6. CÓDIGO DE MUNICIPIO <input type="text"/>

B. BASE GRAVABLE

Aquí se indica la actividad económica principal y secundarias, el valor que será la base para calcular el valor del impuesto, el N° de establecimientos, el total de los ingresos ordinarios y extraordinarios discriminados si fueron obtenidos en Bogotá y fuera de Bogotá, las devoluciones, rebajas y descuentos, las deducciones, exenciones y actividades no sujetas para obtener el Total de ingresos netos gravables, así:

B. BASE GRAVABLE										
7. ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL Utilice el código de actividad CIIU, Bogotá D.C.				BASE GRAVABLE ACTIVIDAD PRINCIPAL						
8. ACTIVIDADES ECONÓMICAS SECUNDARIAS	CÓDIGO OTRA ACTIVIDAD		-		BASE GRAVABLE OTRA ACTIVIDAD					9. NÚMERO DE ESTABLECIMIENTOS Escriba sólo números
	CÓDIGO OTRA ACTIVIDAD		-		BASE GRAVABLE OTRA ACTIVIDAD					
	CÓDIGO OTRA ACTIVIDAD		-		BASE GRAVABLE OTRA ACTIVIDAD					
10. TOTAL DE INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS DEL PERIODO				BA						
11. TOTAL DE INGRESOS OBTENIDOS FUERA DEL DISTRITO CAPITAL				BC						
12. TOTAL DE INGRESOS BRUTOS OBTENIDOS EN EL DISTRITO CAPITAL (Renglón 10 - 11)				BT						
13. DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS				BB						
14. DEDUCCIONES, EXENCIONES Y ACTIVIDADES NO SUJETAS				BD						
15. TOTAL DE INGRESOS NETOS GRAVABLES (Renglón 12 - 13 - 14)				BE						

C. LIQUIDACIÓN PRIVADA

Se indica: el valor que resulta de aplicar la tarifa de acuerdo a la actividad comercial al valor de los ingresos Netos Gravables; el valor que resulta de aplicarle el 15% al valor anterior como concepto de impuesto de Avisos y tableros para obtener el Total del Impuesto a cargo; el valor que le han retenido por ICA; el valor de las sanciones para obtener el Total del saldo a cargo, así:

C. LIQUIDACIÓN PRIVADA									
16. IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO				IC					
17. IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS (15% del renglón 16)				BF					
18. VALOR TOTAL DE UNIDADES COMERCIALES ADICIONALES				BG					
19. TOTAL IMPUESTO A CARGO (Renglón 16 + renglón 17 + renglón 18)				FU					
20. VALOR RETENIDO A TÍTULO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (No puese ser superior al renglón 16)				BI					
21. SANCIONES Código de sanción (ver instrucciones) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>				VS					
22. TOTAL SALDO A CARGO (Renglón 19 - renglón 20 + renglón 21)				HA					

D. PAGO

Se indica el valor a pagar, el valor de los intereses por mora y el valor Total a Pagar, así:

D. PAGO									
23. VALOR A PAGAR				VP					
24. INTERESES DE MORA				IM					
25. TOTAL A PAGAR (Renglón 23 + renglón 24)				TP					



E. PAGO ADICIONAL VOLUNTARIO

Se indica si se quiere realizar un aporte voluntario del 10% del Total Impuesto a cargo, el cual será destinado a proyectos que contribuyan al desarrollo de Bogotá y finalmente, se obtiene el Total a pagar incluyendo el pago voluntario.

E. PAGO ADICIONAL VOLUNTARIO (Ver anexo o ingresar a www.haciendabogota.gov.co)	
Aporte voluntariamente un 10% adicional al desarrollo de Bogotá	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> Mi aporte debe destinarse al proyecto No. <input type="text"/>
26. PAGO VOLUNTARIO (10% del renglón 19)	AV <input type="text"/>
27. TOTAL A PAGAR CON PAGO VOLUNTARIO (Renglón 25 + renglón 26)	TA <input type="text"/>

F. FIRMA

En este apartado, se indican las firmas del declarante, del Contador o Revisor Fiscal y sus datos correspondientes:

F. FIRMA		I		ESPACIO RESERVADO PARA LA ENTIDAD RECAUDADORA	
FIRMA DEL DECLARANTE					
NOMBRES Y APELLIDOS					
C.C. <input type="checkbox"/>	C.E. <input type="checkbox"/> Número <input type="text"/>				
FIRMA DEL CONTADOR <input type="checkbox"/>	FIRMA				
O REVISOR FISCAL <input type="checkbox"/>					
NOMBRES Y APELLIDOS					
C.C. <input type="checkbox"/>	C.E. <input type="checkbox"/> Número <input type="text"/>				
TARJETA PROFESIONAL		Número <input type="text"/>			

EJEMPLO PRÁCTICO:

El dueño de un establecimiento que se dedica a la comercialización de artículos de ferretería y pinturas, tendría la Actividad económica 47522, y se le aplicaría la tarifa del 11,04 por 1000, tuvo ingresos en el 2012 por su actividad de \$150.000.000. No tuvo sanciones, ni intereses de mora, ni hizo aporte voluntario.

Los datos a informar en el Formulario único del Impuesto de industria, comercio, avisos y tableros ICA serían:

- Actividad económica principal: 47522 en el renglón N° 7.
- Ingresos por \$150.000.000: en las casillas N° 7, 10, 12 y 15.
- Valor del Impuesto de Industria y comercio \$1,656.000 en el renglón N° 16 (que resulta de multiplicar \$150.000.000 X 11,04/1000).
- Valor del Impuesto de Avisos y tableros que es el 15% de los \$1.656.000, que corresponde a \$248,000 en el renglón 17.
- El Total a pagar sería de \$1,904,000 (se redondea al múltiplo de mil más cercano), se indicaría el mismo valor en los renglones N° 22, 23, 25 y 27.

3.6.8.¿Cómo se realiza la RETENCIÓN DEL (ICA)?

La retención del impuesto de Industria y Comercio ICA, es un recaudo anticipado del Impuesto de Industria y comercio, efectuado por quien realiza el pago, se realiza la retención sobre el valor total de la operación sin incluir el valor del IVA y se le aplica la tarifa que corresponda a la actividad que realiza el contribuyente que está entre 4,14 x 1000 y 13,80 x 1000.

El sistema de retenciones del impuesto de industria y comercio, se rige por las normas específicas adoptadas por el Distrito Capital y las generales del sistema de retenciones aplicables al impuesto sobre la renta.

Las retenciones de Industria y Comercio, se aplicarán: a) al momento del pago ó b) al momento del abono en cuenta por parte del agente de retención, lo que ocurra primero, siempre y cuando en la operación económica se cause el impuesto de industria y comercio en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá.

AGENTES DE RETENCIÓN DEL ICA

Son considerados agentes de retención:

- Las entidades de derecho público.
- Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- Los que mediante resolución del Director Distrital de Impuestos de Bogotá se designen como agentes de retención en el impuesto de industria y comercio.
- Los intermediarios o terceros que intervengan en operaciones económicas en las que se genere la retención del impuesto de industria y comercio, de acuerdo a lo que defina el reglamento.
- Los consorcios y uniones temporales serán agentes retenedores del impuesto de industria y comercio, cuando realicen pagos o abonos en cuenta cuyos beneficiarios sean contribuyentes del régimen común y/o del régimen simplificado del impuesto de industria y comercio, en operaciones gravadas con el mismo en la jurisdicción del Distrito Capital.
- Igualmente, desde el primero de enero de 2003 deberán practicar retenciones del impuesto de industria y comercio los contribuyentes que pertenezcan al régimen común siempre que el beneficiario del pago sea un contribuyente del régimen simplificado en operaciones por actividades gravadas con el mismo en la jurisdicción del Distrito Capital.
- A partir del primero (1º) de julio del año 2004, los contribuyentes del impuesto de industria y comercio que pertenezcan al régimen común, deberán efectuar retención a título de industria y comercio a los beneficiarios del pago o abono en cuenta a los inscritos en el régimen común si estos son profesionales independientes, cuando intervenga en operaciones por actividades gravadas con el impuesto en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá.

CIRCUNSTANCIAS PARA NO EFECTUAR LA RETENCIÓN DE ICA

Según el Artículo 9 del Acuerdo 65 de 2002, las circunstancias bajo las cuales NO se efectúa la retención son las siguientes:

- Pagos o abonos en cuenta efectuados a no contribuyentes de ICA.
- Pagos o abonos en cuenta no sujetos o exentos.
- Cuando el beneficiario del pago sea entidad de derecho público.
- Cuando sea catalogado como gran contribuyente por la DIAN y sea declarante de ICA en Bogotá, excepto cuando quien actúe como agente retenedor sea una entidad pública.
- Los recursos de la unidad de pago por capitación de los regímenes subsidiado y contributivo del sistema general de seguridad social en salud.
- Pagos por servicios públicos.
- Si hay base gravable especial se practica sobre ésta.

EJEMPLO PRÁCTICO

Una empresa del Régimen Común se dedica a la venta al por menor de productos textiles (Actividad 4751, tarifa 11,04 x 1000) y le vende a una empresa del Gran Contribuyente, por tanto el valor que le pagarían sería de:

VENTA	200.000.000
IVA	32.000.000
SUBTOTAL FACTURA	232.000.000
VALOR RETEICA (11,04 x 1000)	2.208.000
VALOR A PAGAR	229.792.000

4. ¿Qué modificaciones realizó la REFORMA TRIBUTARIA?

A través de la Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012, se firmó la nueva Reforma Tributaria que comenzó a regir a partir del 1º de Enero de 2013, realizando modificaciones en materia de normas e impuestos.

A continuación, presentaremos las modificaciones más relevantes:

1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA PERSONAS NATURALES

Mediante la Reforma Tributaria, se establecieron para las personas naturales los siguientes aspectos:

- Se creó una clasificación de personas naturales: en empleados y trabajadores por cuenta propia.
 - Se crearon dos sistemas presuntivos de determinación de la base gravable de renta conocidos como:
 - Impuesto Mínimo Alternativo (IMAN) que busca que se apliquen mayores tasas a quienes tienen mayores ingresos. Este es un sistema presuntivo de determinación de la base gravable del impuesto sobre la renta y complementarios que aplica únicamente para personas naturales clasificadas como empleados, gravando la renta que resulte de disminuir, a la totalidad de los ingresos brutos del periodo gravable, sin importar su origen, los conceptos permitidos.
 - Impuesto Mínimo Alternativo Simple (IMAS) es un sistema presuntivo de determinación simplificado del impuesto sobre la renta y complementarios, aplicable únicamente a personas naturales residentes en el país clasificadas como empleados, cuya Renta Gravable Alternativa - RGA en el respectivo año gravable sean inferior a cuatro mil setecientas (4.700) UVT.
- Para quienes apliquen voluntariamente este sistema, la declaración quedará en firme después de seis meses contados a partir del momento de la presentación, siempre que sea presentada y cancelada de manera oportuna en los términos establecidos por el gobierno.
- Se modificó la regla de residencia y los requisitos para las personas naturales nacionales y extranjeras.

2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA SOCIEDADES

En cuanto al Impuesto sobre la Renta para sociedades, tenemos las siguientes modificaciones:

- La tarifa pagada por las empresas por concepto de Impuesto de renta, se reduciría de un 33% al 25%, y éste 8% se sustituye por un nuevo impuesto (Impuesto para la Equidad) y por los años 2013, 2014 y 2015 la tarifa será del 9%.

El impuesto a la Renta para la equidad (CREE), reemplazaría una parte de los impuestos a la nómina que pagan las empresas, es decir, que el empleador deja de pagar los aportes de ICBF, SENA y salud, que hoy paga por sus trabajadores de menos de 10 SMMLV. Esta misma exoneración aplicará para las personas naturales que tengan dos o más empleados respecto de trabajadores que devenguen menos 10 salarios mínimos mensuales.
- Se busca que la carga de la nómina, pase a ser un impuesto sobre las utilidades, permitiéndole a los sectores intensivos en trabajo, crear más puestos formales.
- Para las empresas pertenecientes a servicios, turismo, agricultura, piscicultura, maricultura y comercio que se instalen en el archipiélago de San Andrés,

Providencia y Santa Catalina, quedaron exentas del impuesto de renta y complementarios.

- Se modificó la regla para determinar los dividendos no gravados en cabeza de los accionistas para las utilidades obtenidas a partir del 1 de enero de 2013.

3. LA REFORMA AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Para el tema del IVA, se realizaron las siguientes modificaciones:

- Existían 7 tarifas de IVA: 0%, 1,6%, 10%, 16%, 20%, 25% y 35%, que generan enormes cargas administrativas para las empresas y para la DIAN y con la Reforma Tributaria se redujo a solo tres tarifas de: 0 %, 5 % y 16 %.
- Se creó el Impuesto Nacional al Consumo (INC), el cual presenta las siguientes tarifas: 4%, 8% y 16%, aplicadas así: la prestación del servicio de telefonía móvil (4%), algunos vehículos (8% y 16%) y al servicio de expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías (8%).
- Se pasa el servicio de restaurantes a la categoría de excluido del impuesto y se crea un impuesto al consumo del 8% para esta partida.
- Se modificaron las listas de bienes y servicios excluidos, y de bienes y servicios exentos.
- Se cambió la periodicidad de las declaraciones de IVA.
- A partir de enero 1º de 2013, la retención de IVA es del 15% y ya no del 50%.

4. GANANCIAS OCASIONALES

- Se reduce la tasa del impuesto a las ganancias ocasionales por la venta de activos poseídos por más de dos años, del 33% a una tarifa del 10% para las personas jurídicas y asimiladas. Esto aplica en la venta de activos fijos poseídos más de dos (2) años.
- Se modifica el tratamiento de las ganancias ocasionales para las herencias, legados, donaciones, o cualquier otro acto jurídico celebrado intervivos a título gratuito y lo percibido como porción conyugal, señalando reglas especiales para la determinación de la base gravable sujeta al impuesto.
- Se busca estimular por esta vía que la gente pague este impuesto y no diseñe figuras complejas y costosas para eludirlo.